

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii S.C. INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI S.A.

Raport cu privire la auditului situațiilor financiare la 31.12.2024

S.C. INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI S.A.

Opinie

Am auditat situațiile financiare ale societății INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI S.A. sediul social în Slobozia, Slobozia – Calarasi KM 3, jud. Ialomita, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO 39328420, inregistrata la ORC Ialomita sub nr. J21/240/2018 care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024 și contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la această data, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor capitalului propriu precum și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

1. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 5.072.326 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar-profit : 1.491.458 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferao imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la, sub toate aspectele semnificative, la 31 decembrie 2024, precum și performanța sa financiară, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802/2014") pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare individuale si situatiile financiare anuale consolidate si cu O.M.F.P. nr.107/20.01.2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situatiilor financiare anuale la unitatile teritoriale ale M.Finanțelor.

Baza Opiniei

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale. Responsabilitatea noastră este descrisă detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica



pentru Contabili ("Codul IESBA"), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codul IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra de audit.

Aspectele cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

Evidentierea unor aspecte

- Auditul intern conform prevederilor art.65 alin.7 din Legea nr.162/2017, care prevede ca „entitatile ale caror situatii financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar(respectiv entitatile de interes public) definite conform art.2 pct.12 din Legea nr.162/2017 si entitatile care indeplinesc criteriile de marime pentru auditare) sunt obligate sa organizeze si sa asigure exercitarea activitatii de audit intern.Totodata, pentru entitatile de interes public se prevede obligatia organizarii unui comitet de audit, conform legii.”

La INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI S.A, auditul intern este organizat in baza deciziei Consiliului Judetean Ialomita de catre reprezentantii acesteia,astfel ca riscul de nedetectare a unor erori sau posibile fenomene care trebuie urmarite de catre auditorul intern este diminuat, tinand cont de specificul activitatii.

Cu privire la inventariere

Fara a exprima vreo rezerva am constatat ca prin Decizia nr.645/13.12.2024 a directorului s a dispus ca inventarierea patrimoniului sa se faca in perioada lunii decembrie 2024 pentru imobilizarile corporale, necorporale,stocuri de materiale,servicii in curs de executie, obiecte inventar in folosinta,furnizori ,datorii privind obligatiile salariale, fiind nominalizate comisiile de inventariere pe gestiuni.Valorificarea rezultatelor inventarierii s a facut conform P.V de inventariere nr.667/32.12.2024 astfel ca nu sau constatat diferente.Mentionam ca nu am avut posibilitatea sa participam la inventarierea patrimoniului INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI S.A.

Cu privire la soldurile de deschidere

In timpul auditului efectuat de noi nu am constatat elemente care sa sugereze sau sa indice ca valorile soldurilor initiale nusunt conforme cu cele generate de aplicarea Cadrului general de raportare financiar contabila.

Atragem atentia asupra Notei 6" Principii, politici si metode contabile" din situatiile financiare, care evidentiaza ca situatiile financiare aferente exercitiului financiar 2024, sunt intocmite in conformitate cu prevederile OMF nr.1802/2014, cu modificarile si



completările ulterioare pentru institutii de interes public, si cu politicile contabile prezentate in Nota 6 a acestor situatii financiare, cu privire la continuitatea activitatii.

Recunoasterea veniturilor este prezentata in Nota 6 „Politici contabile- recunoasterea veniturilor din prestari servicii, aceste reprezinta 99,96% din total venituri. Testele efectuate, procedurile noastre de audit, au inclus printre altele, evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor din exploatare in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 cu modificarile si completările ulterioare. Am procedat la testarea existentei si eficientei controalelor interne precum si efectuarea de teste de datalii in scopul inregistrarii corecte a tranzactiilor.

-Atragem atentia asupra faptului ca asa cum este prezentat in nota 10 conducerea societatii a evaluat continuitatea activitatii societatii. Potrivit bilantului contabil, societatea a inregistrat un profit de 1.491.458 lei, acest aspect indica ca pozitia financiara a Societatii este evaluata la un moment dat, dar societatea este in relatii de afaceri cu diverse firme, care pot intra in procedura insolventei.

-Cifra de afaceri realizata creste fata de anul precedent cu 51,4% dar nivelul cheltuielilor privind cel al serviciilor executate de teri au o influenta majora in diminuarea profitului, ponderea acestora in total cheltuieli este de 29,80% fata de anul precedent cand aceasta a fost de 36,6%.

-Fara a exprima vreo rezerva, atragem atentia asupra faptului ca activitatea societatii a fost afectata de impactul creat de razboiul dintre Ucraina si Rusia precum si faptul ca rata inflatiei in anul 2024 a crescut ca urmare a situatiei socio-economice la nivel national dar si european, majorari ale preturilor privind consumurile de materii prime, materiale si cele care asigura utilitatile.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Vom rezuma mai jos aceste aspecte care au avut cel mai mare impact asupra auditului nostru, precum si procedurile de audit efectuate pentru a aborda aceste riscuri precum si constatarile noastre ca rezultat al acestor proceduri pentru ca utilizatorii raportului sa poata intelege mai bine cum am fundamentat opinia noastra de audit.

a) imobilizarile corporale prezinta modificari fata de exercitiul precedent.

Riscuri: o posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a neprezentarii acestor imobilizari in situatiile financiare in conformitate cu prevederile legale.

Raspunsul nostru – am extins procedurile de audit pentru a stabili natura si valoarea acestor active, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la acest post de bilant. Avand in vedere situatia actuala a imobilizarilor corporale, s-au obtinut informatii la zi despre starea lor, amplasarea si gestionarea lor analizandu-se stadiul lor de uzura, depreciere cat si posibila valorificare.

Constatarile noastre -imobilizarile corporale la valoarea de 3.207.098,74 lei sold initial inceput perioada cunoaste o crestere de 133.574,66 lei la sfarsitul perioadei auditate, aceasta demonstreaza ca au fost inregistrate intrari de imobilizari corporale. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca situatiile financiare nu sunt denaturate prin inregistrarea acestor operatiuni.

b) cheltuielile cu personalul inregistrate in contul de profit si pierderi prezinta o crestere de circa 42,25 % fata de exercitiul precedent, fata de evolutia cifrei de afaceri care creste major in aceeași perioada cu 51,3% fata de anul precedent.



Riscuri : o posibila denaturare semnificativa a rezultatului prezentat in contul de profit si pierderi ca urmare a neinregistrarii corecte a costurilor cu personalul.

Raspunsul nostru: am extins procedurile de audit pentru a stabili daca marimea cheltuielilor cu personalul este in acord cu politica managementului si sunt inregistrate corect in situatiile financiare. Am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la acest post de bilant.

Constatarile noastre : in exercitiul financiar 2024 numarul mediu de personal salariat nu a suferit modificari majore, acesta fiind de 25 pers. fata de anul precedent de 24 pers.

In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca marimea acestor cheltuieli este corect recunoscuta in contul de profit si pierderi iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

c) Veniturile recunoscute in anul 2024, rezultate in totalitate din productia vanduta conform obiectului principal de activitate, depind de recunoasterea si evaluarea adecvata.

Veniturile incasate din vanzari de lucrari si servicii insumeaza 6.356.743 lei in timp ce in exercitiul precedent au fost de 4.198.684 lei.

Riscuri : o posibila denaturare semnificativa a rezultatului prezentat in contul de profit si pierderi ca urmare a recunoasterii eronate a acestor venituri din lucrari de constructii a drumurilor si autostrazilor.

Raspunsul nostru: am extins procedurile de audit pentru a stabili daca incasarile de 6.356.743 lei sunt recunoscute corect. Am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la aceste venituri.

Constatarile noastre : in exercitiul financiar 2024 societatea a incasat aceste venituri.

In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, efectuarea de teste in detaliu cu scopul verificarii inregistrarii corecte a tranzactiilor, evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor in conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.1802/2014, in raport cu politicile contabile ale societatii, rezulta ca marimea acestor venituri este corect recunoscuta in contul de profit si pierderi iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

Continuitatea activitatii

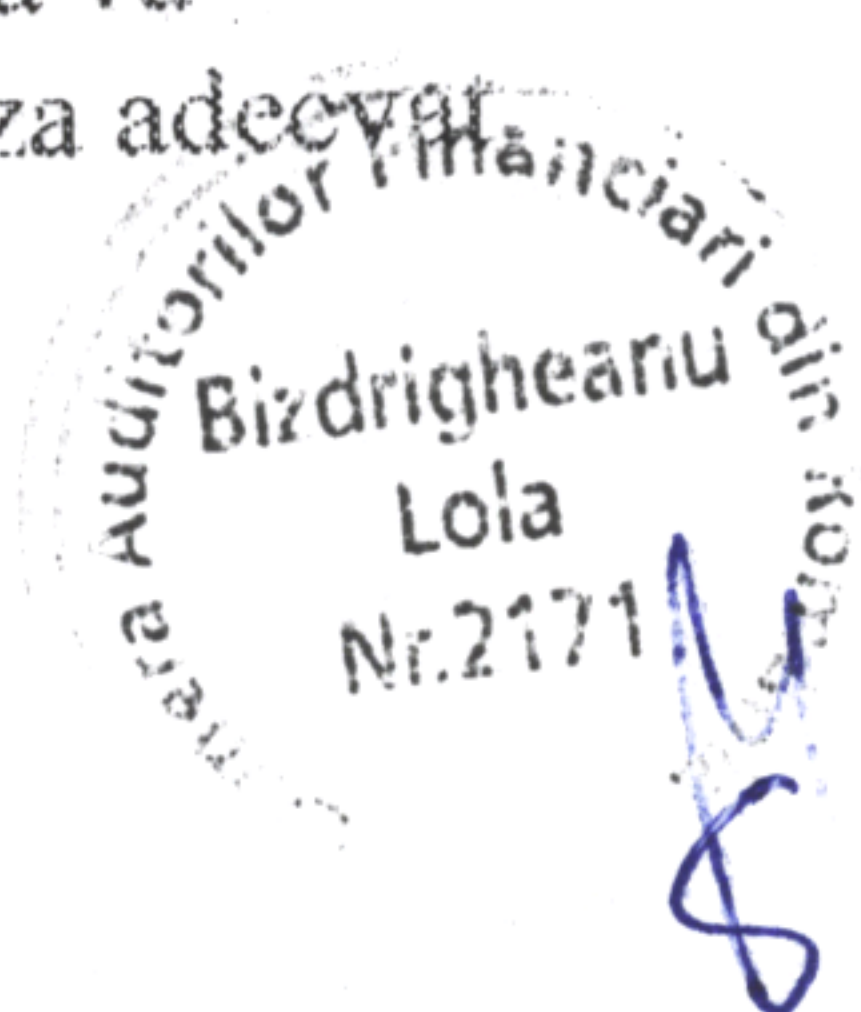
Conducerea societatii este responsabila pentru evaluarea si aprecierea premiselor de continuitate pentru intocmirea situatiilor financiare.

Nota 10 si Nota 6 la situatiile financiare intocmite, cuprinde informatii privind respectarea principiului continuitatii activitatii si anume, societatea isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii sau fara reducerea semnificativa a acesteia.

Desi inregistreaza la 31.12.2024 un profit, in mare parte din ponderea cheltuielilor prezentate anterior in total venituri, putem spune ca aceasta dispune de resurse materiale si financiare pentru a continua activitatea respectand astfel principiului continuitatii activitatii.

Raspunsul nostru a vizat intelegerea riscurilor de denaturare semnificativa existente in legatura cu asertiunile conducerii pe planul continuitatii activitatii si am analizat aspecte legate de evolutia societatii, B.V.C. pentru anul 2025, P-V ale CA, contracte angajate pentru anul 2024-2026

Fara a exprima rezerve suplimentare atragem atentia asupra Notei nr.6 „Principii si politici contabile” prin care conducerea societatii si administratorul considera ca societatea va continua sa isi desfasoare activitatea in viitorul previzibil si in consecinta apreciaza adecvat



principiul continuității activității, cu toate acestea evenimente sau condiții viitoare pot determina societatea să nu își mai desfășoare activitatea cu respectarea principiului continuității activității.

Riscuri

Pe baza declarațiilor conducerii și a celor prezentate în notele 6 și 10 auditorul a concluzionat că nu există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente și condiții, care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea entității de a-și continua activitatea în viitorul apropiat.

Conducerea este responsabilă pentru capacitatea societății de a-și continua activitatea, prezentând dacă este cazul, aspecte referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția în care societatea intenționează să lichideze societatea sau să fuzioneze.

4. Alte aspecte

Fiscalitatea în România este în continuă evoluție, drept urmare există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către M.F. Publice și de către autoritățile fiscale locale. Managementul societății a înregistrat în conturile prezentate diferite impozite, penalități și taxe, pe baza celei mai bune interpretări a dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi contestată de un eventual control fiscal, drept urmare, nu ne asumăm responsabilitatea asupra calculelor legate de impozitele și taxele datorate către sau de încasat de la bugetul de stat.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

5. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014 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.

6. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.

7. Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Raport asupra raportului administratorului

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 1802, 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.

9. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorului.

10. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat 2024, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:

- a) în raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;



- b) raportul administratorului include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 1802/2014, 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 2023, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ. Nu avem nimic de reportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

11. 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 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

12. Ca parte a unui audit 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 Societății.
- 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 îndoeli semnificative privind capacitatea Societății 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și controlul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră.



14. 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.

15. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si unde este cazul, masurile de siguranta.

16. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv, sau in cazul in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecinte negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

17. Am fost numiti de AGA a S.C. *INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI* S.A. sa auditam situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2024. Durata totala a angajamentului nostru este de 3 ani acoperind perioada exercitiilor financiare 2022-2024.

Confirmam ca :

- In desfasurarea auditului nostru ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru societate serviciile non audit interzise, mentionate la art.5 alin (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor Societatii. *INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI* S.A. in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr un raport de audit financiar si nu in alte scopuri.

In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia., in amsamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Urziceni 30 aprilie 2025

Cabinet auditor financiar BIZDRIGHEANU LOLA

ASPAAS Registrul Public Electronic nr. AF 2171

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 2171/2007

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: BIZDRIGHEANU LOLA
Registrul Public Electronic: AF2171

Nr. inregistrare beneficiar 283/ 05.05.2025





Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31.12.2024
la SC INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI S.A.

BIZDRIGHEANU LOLA
ASPAAS- REGISTRUL PUBLIC ELECTRONIC sub nr.AF 2171
Membru al Camerei Auditorilor Financieri din Romania numar 2171/2007
CIF: 23189376

RAPORT DE AUDIT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

încheiate la 31. 12. 2024

S.C. INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI S.A.

30.04.2025



BIZDRIGHEANU LOLA
ASPAAS- REGISTRUL PUBLIC ELECTRONIC sub nr.AF 2171
Membru al Camerei Auditorilor Financieri din Romania numar 2171/2007
CIF: 23189376

Continut raport

Raportul de audit al situațiilor financiare ale S.C. INFRASTRUCTURA DRUMURI SI
PODURI S.A. la data de 31 decembrie 2024 contine urmatoarele anexe:

1. Bilanț incheiat la 31 decembrie 2024;
2. Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2024
3. Situatia modificarilor capitalului propriu
4. Situatia fluhurilor de numerar
5. Reguli și metode contabile;
6. Informații complementare.



Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31.12.2024
la SC INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI S.A.



BIZDRIGHEANU LOLA
ASPAAS- REGISTRUL PUBLIC ELECTRONIC sub nr.AF 2171
Membru al Camerei Auditorilor Financiar din Romania numar 2171/2007
CIF: 23189376

Anexa nr.1

BILANT CONTABIL LA 31.12.2024

lei

	EXPLICAȚIE	31/12/2023	31/12/2024	2024/2023 %	2024-2023
	TOTAL ACTIV (1+2-3-4) SAU 5+1	3.593.062	5.072.326	141	1.479.264
1	ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:	1.371.488	945.172	69	-396.316
	· Imobilizări necorporale	4.120	7.176	174	3.056
	· Imobilizări corporale	1.367.368	937.996	68,6	-429.372
	· Imobilizări financiare				
2	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:	2.641.127	4.380.552	166	1.3739.425
	· Stocuri	111.233	254.958	229	143.725
	· Avansuri	2.866	4.032	141	1.166
	· Creanțe	1.051.657	153.553	14,6	-1.614.697
	· Casa și conturi de bănci	1.475.371	3.968.009	269	2.429.638
3	CHELTUIELI ÎN AVANS	4.753			-4.753
4	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL, DIN CARE:	414.800	253.398	61	-161.402
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI		16.054		16.054
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	414.800	237.344	57,3	-177.456
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (2-3-4)	2.221.574	4.127.154	186	1.905.580
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	3.593.062	5.072.326	141	1.479.264
7	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN din care:				
	*IMPRUMUT.SI DAT. ASIMILATE MAI MARI DE 1 an				
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI				
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 an				
	*Sume datorate entitatilor din grup				
8	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI				
9	VENITURI ÎN AVANS (subventii ptr.investitii)				
10	CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care	4.162.100	4.162.100		
	* Vărsat	4.162.100	4.162.100		
11	PRIME DE CAPITAL				
12	REZERVE LEGALE		40.000		40.000
14	REZULTATUL REPORTAT (sold debitor)	1.075.006	581.232	54	-493.774
16	REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR	505.968	1.491.458	295	985.490
17	REPARTIZARE PROFIT		40.000		40.000
18	CAPITALURI PROPRII	3.593.062	5.072.326	141	1.479.264
19	TOTAL PASIV (4+7+8+9-18)	3.593.062	5.072.326	141	1.479.264



Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31.12.2024
la SC INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI S.A.



BIZDRIGHEANU LOLA
ASPAAS- REGISTRUL PUBLIC ELECTRONIC sub nr.AF 2171
Membru al Camerei Auditorilor Financieri din Romania numar 2171/2007
CIF: 23189376

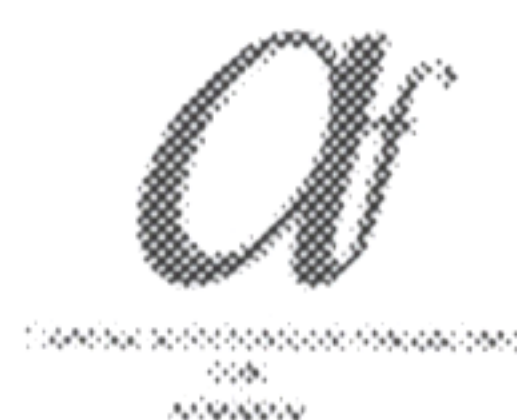
Anexa nr.2

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2024

Lei

EXPLICAȚIE	31/12/2023	31/12/2024	2024/2023 %	2024-2023
CIFRA DE AFACERI (a+b+c)	4.198.684	6.356.743	151	2.158.059
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	4.198.684	6.356.793	151	2.158.109
a.- productia vanduta	4.198.684	6.356.743	151	2158.059
b.- venituri din vânzarea mărfurilor				
c.- venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri				
Variația stocurilor				
. sold creditor				
. sold debitor				
Productia imobilizari realizata de entitate				
Alte venituri din exploatare	0	50		50
CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	3.608.321	4.621.606	128	1.013.285
. Cheltuieli materiale(ct 601-607+...608)	723.522	694.905	96	-28.617
. Cheltuieli cu marfurile red.comerciale				
. Cheltuieli cu personalul	1.030.190	1.464.516	141	434.326
. Cheltuieli cu amortizarea	559.344	559.888	100	256
. Cheltuieli cu provizioane privind activele circulante				
. Alte cheltuieli din exploatare din care:	1.302.421	1.913.428	147	565.949
1. Cheltuieli prestatii externe	1.212.905	1.868.370	154	655.465
2. Cheltuieli cu impozite si taxe	28.517	23.400	82	-5.117
3. Cheltuieli cu despagubiri, donatii, cedari active	43.149	1.258	29	-41.891
4.chirii, redevente	17.850	20.400	114	2.550
Venituri din provizioane pentru riscuri si cheltuieli				
Cheltuieli -Ajustari de valoare				
. Amortizare si provizioane pentru deprecierea imobilizarilor				
. Ajustari privind provizioane				
. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli				
REZULTAT DIN EXPLOATARE	590.363	1.735.187	294	1.144.824
VENITURI FINANCIARE	722	2.256	312	1.534
CHELTUIELI FINANCIARE				
REZULTAT FINANCIAR	722	2.256	312	1.534
VENITURI TOTALE	4.199.406	6.359.049	151	2.159.643
CHELTUIELI TOTALE	3.608.321	4.621.606	128	1.013.285
REZULTAT BRUT	591.085	1.737.443	294	1.146.358
IMPOZIT PE PROFIT	85.117	245.985	289	160.868
REZULTAT NET	505.968	1.491.458	295	985.490





BIZDRIGHEANU LOLA
ASPAAS- REGISTRUL PUBLIC ELECTRONIC sub nr.AF 2171
Membru al Camerei Auditorilor Financieri din Romania numar 2171/2007
CIF: 23189376

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
LA DATA DE 31.12.2024**

Anexa 3

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2024	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2024
Capital subscris nevarsat				
Capital subscris varsat	4.162.100			4.162.100
Prime de capital				
Rezerve din reevaluare				
Rezerve legale deditor			40.000	40.000
Alte rezerve				
Rezultat reportat Sold debitor	1.075.006	505.968		569.038
Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile (sold debitor)			12.194	12.194
Rezultatul exercițiului sold creditor	505.968	1.491.458	505.968	1.491.458
Profit exercitiulcurent repartizat		40.000		
	3.593.062	2.037.426	558.162	5.072.326

Capitalurile proprii la 31.12.2024 au însumat 5.072.326 lei în creștere față de anul 2023 cu 1.479.264 lei datorita inregistrarii unui profit de 1.491.458 lei in anul curent si corecturi materiale an precedent 12.194 lei reprezentand garantii acordate omise a fi inregistrate.

Pe baza probelor de audit si a obiectivelor noastre, axate pe exhaustivitate, existenta, prezentarea si evidentierea operatiunilor economice privind ciclul de finantare, ne-am asigurat un grad rezonabil de incredere privind capitalurile proprii, care au fost corect clasificate, prezentate si evidentiate in situatiile financiare.

REGULI SI METODE CONTABILE

1. Informații

S.C INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI SA este persoana juridică română, având forma juridică de societate pe actiuni cu capital de stat, societate de interes public și își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române.

Datele de identificare ale entității sunt :

- Sediul: Slobozia, Str.Soseaua Slobozia Calarasi km 3, Jud.Ialomita
- Înregistrare la Registrul Comerțului J21/240/2018
- Cod de Identificare Fiscală RO 39328420
- Obiectul principal de activitate al S.C INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI SA este reprezentat de cod CAEN – 4211 – Lucrări de construcții a drumurilor autostrazilor





BIZDRIGHEANU LOLA
ASPAAS- REGISTRUL PUBLIC ELECTRONIC sub nr.AF 2171
Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania numar 2171/2007
CIF: 23189376

Directivale europene transpuse in legislatia romaneasca au determinat o noua abordare a problemei constructiilor de drumuri si autostrazi, acordand atentie necesitatii intrtinerii si dezvoltarii infrastructurii, folosirea resurselor naturale si a folosirii fortei de munca autohtona, reducerii costurilor de gestiune si gasirii de solutii eficiente pentru realizarea lor.

2. Bazele prezentării

Situatiile financiare (anexele 1-2) sunt prezentate în lei, moneda națională. Societatea are organizată contabilitatea, în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România, conform O.M.F.P. nr.1802/2014. Pe parcursul exercitiului financiar 2023, nu au existat abateri de la principiile contabile generale corespondente cu Lg.nr.82/1991, tratamentele contabile fiind conforme cu actele normative mai sus mentionate.

3. Politici contabile semnificative:

La elaborarea politicilor contabile ale societatii s-a avut in vedere specificul activitatii societatii, au fost respectate principiile contabile generale prevazute de legislatia in vigoare, menite sa asigure furnizarea de informatii relevante si credibile pentru utilizatori.

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii si detinute pe o perioada mai mare de 1 an. Ele se evalueaza la costul de achizitie sau la costul de productie.

3.1 IMOBILIZĂRI

3.1.1. Imobilizările corporale sunt evidențiate la valoarea de intrare (cost achizitie, cost productie, la valoarea de aport stabilita in urma evaluarii, la valoarea justa).

Imobilizările corporale, aparținând societatii sunt amortizate folosind metoda liniară, pe parcursul duratelor de viață ale acestora. Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la valoarea de intrare.

Costurile intretinerii, reparatiilor si inlocuirii articolelor de importanta redusa sunt incluse in cheltuielile de intretinere pe masura aparitiei lor.

Obiectivele de audit privesc exactitatea, existenta, separarea exercitiilor, evaluarea, prezentarea, evidentierea si controlul conturilor de imobilizari.

Strategia de audit cuprinde testele asupra soldurilor, miscarilor separate pe proceduri analitice si teste de detalieri.

Verificarile au vizat lista de inventar a mijloacelor fixe, procedura de calcul a amortizarii si balanta de verificare

3.1.2.Imobilizările necorporale

Sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate

3.2. STOCURI

Inregistrarea in contabilitate a intrarii stocurilor se efectueaza la data transferurilor riscurilor si beneficiilor. La iesirea din gestiune a stocurilor acestea se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei identificării specifice.

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent. În condițiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de





BIZDRIGHEANU LOLA
ASPAAS- REGISTRUL PUBLIC ELECTRONIC sub nr.AF 2171
Membru al Camerei Auditorilor Financieri din Romania numar 2171/2007
CIF: 23189376

intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ cât și valoric.

3.3. DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI

Numerarul și echivalentele în numerar sunt evidențiate în bilanț la cost.

3.4. CLIEȚI ȘI CONTURI ASIMILATE

În contabilitatea clienților se înregistrează operațiunile privind vânzările, respectiv prestațiile efectuate. Conturile de clienți și asimilate cuprind facturile emise și neîncasate până la data de 31.12.2023 pentru prestațiile efectuate.

3.5. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv achizițiile de marfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate. La furnizori și conturi asimilate sunt evidențiate obligații înregistrate la valoarea nominală din facturi pentru cumpărări de bunuri, prestări și lucrări.

3.6. AMORTIZARE

Amortizarea a fost calculată după metoda liniară potrivit Legii 15/1994 cu modificările ulterioare. Duratele utile de viață utilizate pentru calculul amortizării sunt cele prevăzute prin

HG 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe

3.7. PROVIZIOANE

Societatea nu are constituite provizioane pentru riscuri și litigii.

3.8. CAPITALURILE PROPRII

În capitalurile proprii sunt incluse : aporturile de capital , rezultatul reportat și rezultatul exercițiului financiar așa cum sunt ele prezentate în bilanțul contabil.

3.9. RECUNOAȘTEREA VENITURILOR

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să revină, întreprinderii și valoarea beneficiilor poate fi calculată în mod credibil. Ele sunt recunoscute când livrarea a avut loc și transferul riscurilor și beneficiilor a fost realizat. Veniturile realizate conform obiectului de activitate sunt recunoscute în perioada la care se referă.

3.10. IMPOZITUL PE PROFIT





BIZDRIGHEANU LOLA
ASPAAS- REGISTRUL PUBLIC ELECTRONIC sub nr.AF 2171
Membru al Camerei Auditorilor Financieri din Romania numar 2171/2007
CIF: 23189376

Obiectivele auditului nostru au urmarit evaluarea corecta a bazei de calcul impozabile, sumele inscrise in balanta contabila si in bilant, concordanta obligatiilor inregistrate in bilant cu anexele atasate acestuia.

Potrivit Standardului international de audit nr. 520, conducerii societatii ii revine responsabilitatea de a asigura corectitudinea tranzactiilor si evenimentelor potrivit reglementarilor in vigoare. Responsabilitatea bazei de calcul si a cotelor utilizate o are SC INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI SA.

Obiectivele urmarite in auditul privind impozitul pe profit sunt urmatoarele:

- existenta: se urmareste daca veniturile si cheltuielile au fost inregistrate in contabilitate;
- realitatea: se urmareste daca descargarile clientilor sau debitorilor corespund cu incasarile efective, efectele sunt incasate sau remise spre incasare;
- perioada corecta: veniturile si cheltuielile au fost inregistrate in contabilitate asupra perioadei in care au fost angajate;
- evidentierea corecta: veniturile si cheltuielile sunt corect evidentiate in conturi, jurnale sau corect totalizate si centralizate;
- raportarea corecta: criteriile de clasificare cheltuielilor si veniturilor sunt retinute corect dupa natura lor economica;
- baza impozabila: evaluarea corecta a bazei de calcul asupra materiei impozabile, sumele din balanta contabila si bilant.

Criterile de clasificare a cheltuielilor si veniturilor sunt retinute corect, dupa natura lor economica.

Testele efectuate nu au detectat erori care sa influenteze conturile de venituri si cheltuieli.

Testele analitice de audit, cu privire la corectitudinea evidentierii si perioadei pe exercitiul an 2023 nu au aratat abateri cu privire la aplicarea "contabilitatii de angajamente".

Nu inregistreaza impozite, nu are evidentiata tranzactii si alte evenimente din perioada curenta care se reflecta in situatiile financiare ale societati sau recuperarea in viitor a valorii contabile a elementelor de activ si pasiv care sunt inregistrate in bilant.

3.11. UTILIZAREA ESTIMĂRILOR

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014 cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contiguate la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă. Ordinul M.F.P 1802/2014 cere ca elementele prezentate în situațiile financiare anuale să se evalueze în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute în secțiunea PRINCIPIILE CONTABILE GENERALE, conform contabilității de angajament.

Astfel, efectele tranzacțiilor și altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsura ce trezoreria sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

3.12. PERMANENȚA METODELOR

În timpul anului societatea a folosit aceleași metode privind înregistrarea în contabilitate





INFORMATII COMPLEMENTARE

Note asupra bilanțului

A.

1. Imobilizari

Activele imobilizate la 31.12.2024 sunt evidentiata in situatiile financiare la costul istoric in conformitate cu OMF 2374/2007. Societatea dispune de imobilizari corporale, necorporale si financiare. În anul 2024 au avut loc mișcări în structura activelor:

Lei

Elemente de active	Valoarea bruta			
	Sold 01.01.2024	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2024
0	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizari necorporale	10.801	4.187		14.988
Imobilizari corporale	3.196.298	129.387		3.325.685
Imobilizari financiare				
TOTAL	3.207.099	133.574		3.340.673
Elemente de active	Deprecieri (amortizare si provizioane)			
	Sold 01.01.2024	Ajustari	Red. sau rel	Sold 31.12.2024
0	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizari necorporale	6.681	1.131		7.812
Imobilizari corporale	1.828.930	558.759		2.387.689
Imobilizari financiare				
TOTAL	1.835.611	558.891		2.395.501

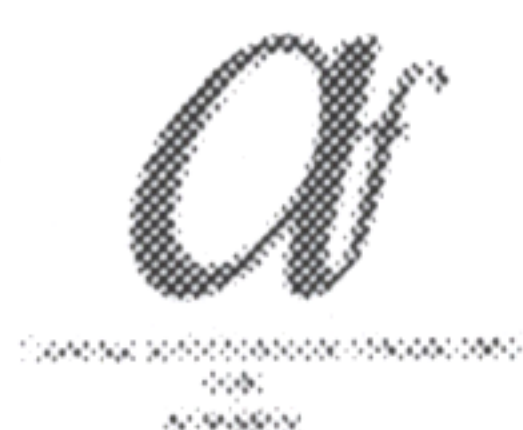
Amortizarea pe cumulat este calculată conform Legii 15/1994 după metoda liniară și cuprinde exclusiv pe cea înregistrată prin intermediul conturilor de cheltuieli curente specifice metoda a fost consecvent aplicata de a lungul anului. Nu s-au detectat omisiuni privind inregistrarea amortizatii pe costuri.

La 31.12.2024 entitatea detine in patrimoniu active corporale la valoarea neta de 945.172 lei.

2.- **Stocuri** Stocurile sunt evidentiata la costul de achizitie. Societatea dispune la data de 31.12.2024 de stocuri in suma de 254.958,13 lei. Situația acestora în structură, față de începutul anului, se prezintă astfel:



Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31.12.2024
la SC INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI S.A.



BIZDRIGHEANU LOLA
ASPAAS- REGISTRUL PUBLIC ELECTRONIC sub nr.AF 2171
Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania numar 2171/2007
CIF: 23189376

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Stoc la 01.01.2024	Stoc la 31.12.2024	Diferente
				01.12.2024 - 31.01.2024
1.	Combustibil	3.860	5.337	1.477
	- procent in total stocuri	3,47%	2.1%	
2	Servicii in curs executie	107.373	107.373	0
	- procent in total stocuri	96.53%	42.1%	
3.	Materiale consumabile		142.248	142.248
	- procent in total stocuri		55.8%	
	Total	111.233	254.958	143.725

In ceace priveste stocurile mentionam ca inspectia fiscala a acestora ca proba de audit nu a fost efectuata deoarece nu am participat la inventarierea patrimoniului societatii.

3. Situația creanțelor

La 31.12.2024 creanțele la valoarea neta sunt de 157.585 lei fata de 1.051.657lei in anul precedent, inregistrand o scadere față de începutul anului de 898.104 lei.

lei

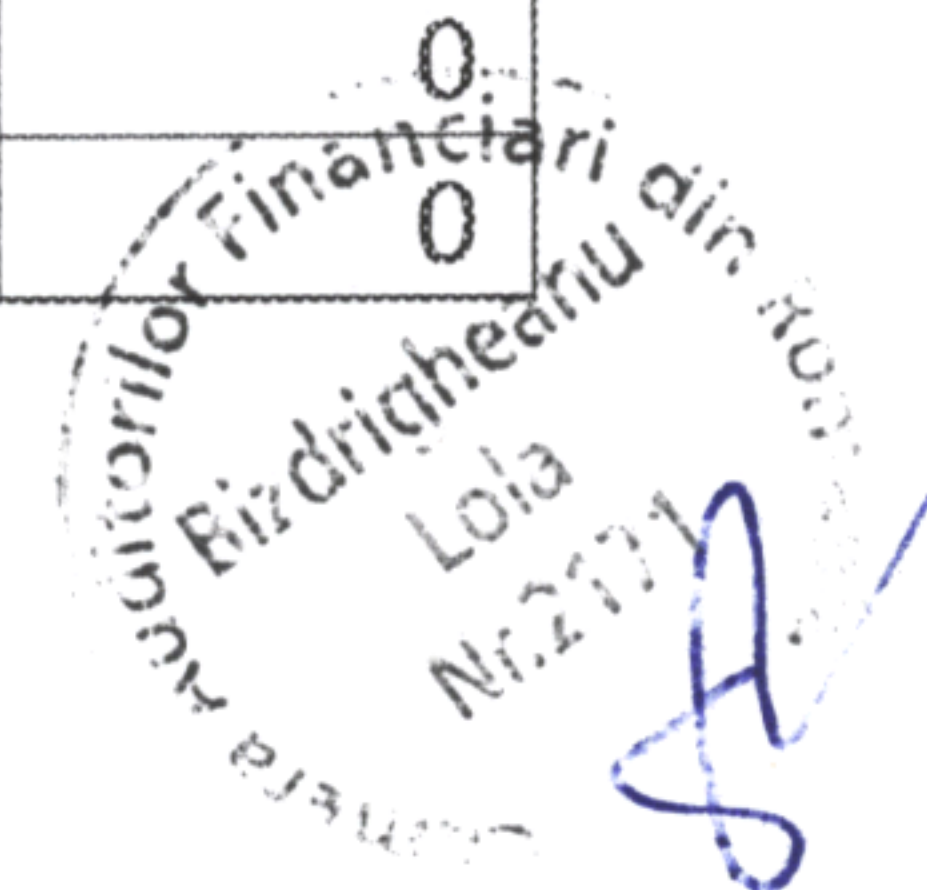
CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2024 (col 2+3)		
	total	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
1.Creante din active imobilizate			
2.Cienti			
Din care: clienti incerti			
3.Creante in leg.cu bugetul de stat	153.553	153.553	
4.Creante din imprumuturi entit.afilia			
5.Debitori diversi avans fz.	4.032	4.032	
6.Provizioane ptr.deprecierea creantelor			
7. Cheltuieli inreg.in avans			
8. Total creante	157.585	157.585	

.Situația datoriilor

La 31.12.2024 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de 253.398 lei, o crestere de 11.524 lei, fata de începutul anului. Situatia principalelor datorii se prezinta astfel :

lei

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2024 (col 2+3)			
	Total	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
	2+3+4			
0	1	2	3	4
TOTAL din care:	253.398	253.398		0
Furnizori	16.054	16.054		0
Datorii fata de salariați si.bug.asig.social	128.384	128.384		0
Datorii fata de Bug.stat TVA, IMPOZIT PROFIT	98.723	98.723		0
Datorii fata alti creditori	10.237	10.237		0





Obiectivele de audit urmarite au fost:

- exhaustivitatea: toate creantele si datoriile sunt incluse in situatiile financiare
- exactitate: soldurile conturilor au fost determinate si inregistrate corect iar sumele cuprinse in situatiile financiare sunt conforme cu cele din inregistrările contabile
- existenta: societatea are creante si debitori, respectiv datorii, care exista in mod real la data bilantului.

Probele de audit cu privire la fiabilitatea decontarilor cu clientii s-au axat pe eventualele riscuri: daca exista debitori in imposibilitatea de plata, daca separarea exercitiilor s-a realizat corect.

Avand in vedere aceste obiective am apelat la toate mijloacele profesionale pentru a asigura conformitatea conturilor cu normele, metodele si regulile contabile.

5 . Disponibilități bănești

Soldurile din balanta corespund cu cele din extrasele de cont la 31.12.2024.

Din verificarea actelor de incasari si plati nu s-au constatat deficiente in privinta certificarii si aprobarii actelor de plati.

Operatiunile financiare prin banca si casa s-au facut cu respectarea regulamentului operatiunilor de casa si a celorlalte reglementari elaborate de BNR.

Disponibilitatile unității la 31.12.2024, totalizeaza 3.968.009 lei, comparativ cu 1.475.371 lei la 31.12.2023 inregistrându-se o scadere.

Disponibilitățile bănești la 31.12.2024 sunt formate din : conturi la bănci 3.961.887 lei , in numerar în casierie 1.038 lei si alte valor 5.085 lei .

Soldurile privind numerarul in casa si disponibilitatile in conturile bancare in lei au fost clasificate , descrise si evidentiate corespunzator cu prevederile legale.

6. Ajustari pentru depreciere si provizioane pentru riscuri si cheltuieli

La 31.12.2024 entitatea nu are constituite provizioane.

7. Veniturile, cheltuielile și rezultatele pe activitate

Veniturile sunt recunoscute in contul de profit si pierdere pe baza contabilitatii de angajament, in momentul intocmirii facturii aferente serviciilor prestate urmand ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa revina entitatii, valoarea beneficiilor fiind calculata in mod credibil. Ele sunt recunoscute cand serviciul a avut loc si transferul riscurilor si beneficiilor a fost realizat. Veniturile realizate conform obiectului de activitate sunt recunoscute in perioada la care se refera. Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată cresterea a cifrei de afaceri cu 2.158.059 lei in anul 2024 fata de anul 2023.

Structura veniturilor și a cheltuielilor pe activități comparativ cu anul precedent este prezentată în Anexa 2 la prezentul raport. Acestea au fost corect determinate, cu respectarea principiilor independenței exercițiului și necompensării.

Profitul net este definit ca venitul rezidual al unei firme, dupa adaugarea veniturilor totale si castigurilor si scazand toate cheltuielile si pierderile pentru perioada de raportare.

La 31.12.2024 societatea inregistreaza un profit brut de 1.737.443 lei din care activitatea de exploatare 1.735.187 lei.





BIZDRIGHEANU LOLA
ASPAAS- REGISTRUL PUBLIC ELECTRONIC sub nr.AF 2171
Membru al Camerei Auditorilor Financiar din Romania numar 2171/2007
CIF: 23189376

8. Tranzactii cu parti afiliate

Societatea nu are tranzactii cu parti afiliate.

9. Indicatori economico-financiar semnificativi:

1.Indicatori de lichiditate

1.1.Indicatorul lichidității curente =17,287

Valoarea recomandata acceptabila este cuprinsa între valoarea de 1,5 și 2 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele circulante.

(active circulante curente/datorii curente)

1.2. Indicatorul lichidității imediata = 16,27

Valoarea recomandata acceptabila optima este 1, și oferă garanția acoperirii datoriilor pe termen scurt cu activele de lichiditate.

(active circulante curente –stocuri) /datorii curente)

1.3. Rata solvabilitatii = 20

Acest indicator este numit și test acid și arată posibilitatea societății de a-și acoperi datoriile curente din creanțele și disponibilitățile care sunt active ușor realizabile care nu mai necesită alte cheltuieli suplimentare. In situatia in care nivelul admis de 1 este mai mic atunci societatea este insolvabila.

(capital propriu +datorii termen lung) /total pasiv

2.Indicatori de risc

2.1.Rata generala a indatorarii =0.05

Valoarea recomandată acceptabilă este cuprinsă între valoarea de 0,1 și 2 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

Acest indicator mai este cunoscut și sub denumirea de "rată de levier" și exprimă îndatorarea totală (pe termen scurt, mediu și lung) a entității în raport cu capitalul propriu.

Rezultatul trebuie să fie subunitar, o valoare supraunitară însemnând un grad de îndatorare ridicat. O valoare ce depășește 2,00 exprimă un grad foarte ridicat de îndatorare, societatea putându-se afla chiar in stadiul de faliment iminent dacă rezultatul depășește de cateva ori pragul .

Societatea nu are capital imprumutat.

(datorii pe termen scurt/total pasiv)

2.3 Rata datoriilor totale =.0.05

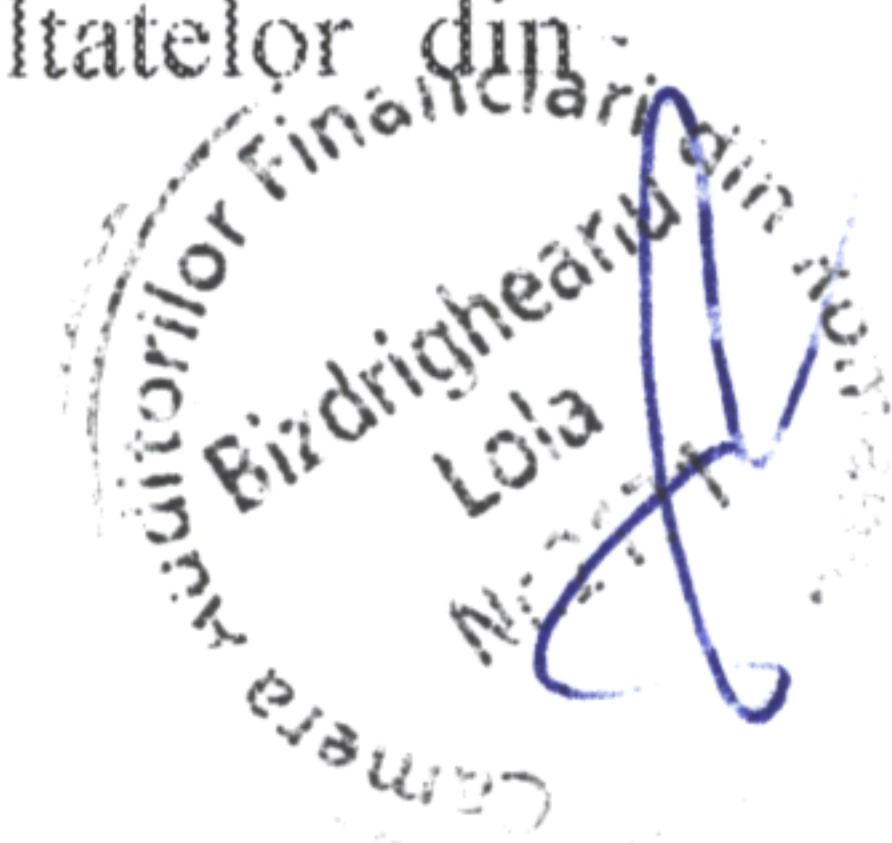
(datorii totale/total pasiv)

10.Riscuri financiare

Prezentăm riscurile la care poate fi supusă societatea :

Riscul de piață

Riscul de piata cuprinde riscul modificarii pretului de achizitie a cursului de schimb si a ratelor de dobanda. Economia românească se află în continuă schimbare, existând nesiguranță cu privire la dezvoltarea economică în viitorul apropiat. Conducerea nu poate prevedea schimbările ce vor avea loc în România si efectele acestora asupra situației financiare, asupra rezultatelor din exploatare si asupra fluxurilor de trezorerie ale societății.





BIZDRIGHEANU LOLA
ASPAAS- REGISTRUL PUBLIC ELECTRONIC sub nr.AF 2171
Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania numar 2171/2007
CIF: 23189376

Riscul valutar

Riscul valutar reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze ca urmare a variației cursurilor de schimb valutar, devalorizarea monezii naționale față de moneda euro, față de care s-au raportat contractele de credit (nu este cazul la societatea auditată).

Riscul de lichiditate și cash-flow

Funcția de trezorerie a societății întocmește prognoze privind rezerva de lichidități și menține un nivel echilibrat al situației economico-financiare, astfel încât să poată gestiona prudent riscurile de lichiditate și de cash-flow.

11. Structura și evoluția numărului de salariați

Nr mediu la 31.12.2023	Nr mediu la 31.12.2024
24	25

12. Structura acționariatului la 31.12.2024

Capitalul social al S.C. INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI SA, la data de 31.12.2024 este în valoare de 4.162.100 lei, împărțit în: 41.621 acțiuni nominative, fiecare acțiune având valoarea nominală de 100 lei, capital versat în suma de 3.745.890 lei, 37.459 acțiuni deținute de Județul Ialomița reprezentând 90% din capitalul social, și 4.162,10 acțiuni nominative în valoare de 416.210 lei deținute de Municipiul Slobozia reprezentând 10% din capitalul social al societății.

Capitalul social nu a suferit modificări pe parcursul exercitiului financiar și corespunde cu cel înregistrat la ORC. Capitalul social al companiei este vărsat și deținut de persoane juridice astfel:

- în procent de 90 % de Județul Ialomița 37.458,90 acțiuni
- în procent de 10 % de Municipiul Slobozia 4162,10 acțiuni.

Nr crt	Actionari pers juridice cu capital de stat	Nr actiuni	Valoare actiune	Valoare totala RON	% Detinut din capital
1	2	3	4	5	6
1	Județul Ialomița	37.458,9	100	3.745.890	90%
2	Municipiul Slobozia	4.162,1	100	416.210	10%
3	TOTAL	41.621	100	4.162.100	100

13. CONDUCEREA SOCIETĂȚII:

Conducerea societății conform statutului a fost asigurată de: Adunarea generală a acționarilor care în conformitate cu legislația românească în vigoare și actul constitutiv al societății, ea decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială.

Conducerea executivă este formată din :- *Olteanu Iulian administrator*

Entitatea are organizat controlul financiar preventiv și control financiar de gestiune, organizarea și funcționarea activității de control intern conform prevederilor legale.,





BIZDRIGHEANU LOLA
ASPAAS- REGISTRUL PUBLIC ELECTRONIC sub nr.AF 2171
Membru al Camerei Auditorilor Financiar din Romania numar 2171/2007
CIF: 23189376

14. Întocmirea situațiilor financiare, evidența contabilă:

Situațiile financiare pe anul 2024, au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr.1802/2014.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative. Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

Se întocmesc lunar balanțe contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică. Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din balanța sintetică întocmită la 31.12.20234

Sunt conduse la zi Registrul Jurnal, Registrul Cartea Mare și Registrul Inventar.

Societatea utilizează în evidența contabilă un program informatic corespunzător.

Controlul intern se realizează în principal prin controlul de gestiune , prin controlul preventiv si audit intern.

Gestiunile de valori materiale sunt organizate funcție de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare. Pentru elementele de patrimoniu sunt stabilite responsabilități gestionare.

Potrivit dciziei 645/13.12.2024 a fost inventariat patrimoniul, pe gestiuni, locuri de depozitare si a conturilor contabile pentru anul 2024. Aratam ca la inventariere nu au fost constatate diferente.

15. Evenimente ulterioare:

Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2024.

În concluzie în opinia noastră, conturile anuale prezintă de o manieră fidelă în toate aspectele semnificative situația financiară a societății la 31 decembrie 2024, în conformitate cu normele naționale și sunt conforme cu prevederile legale si statutare .

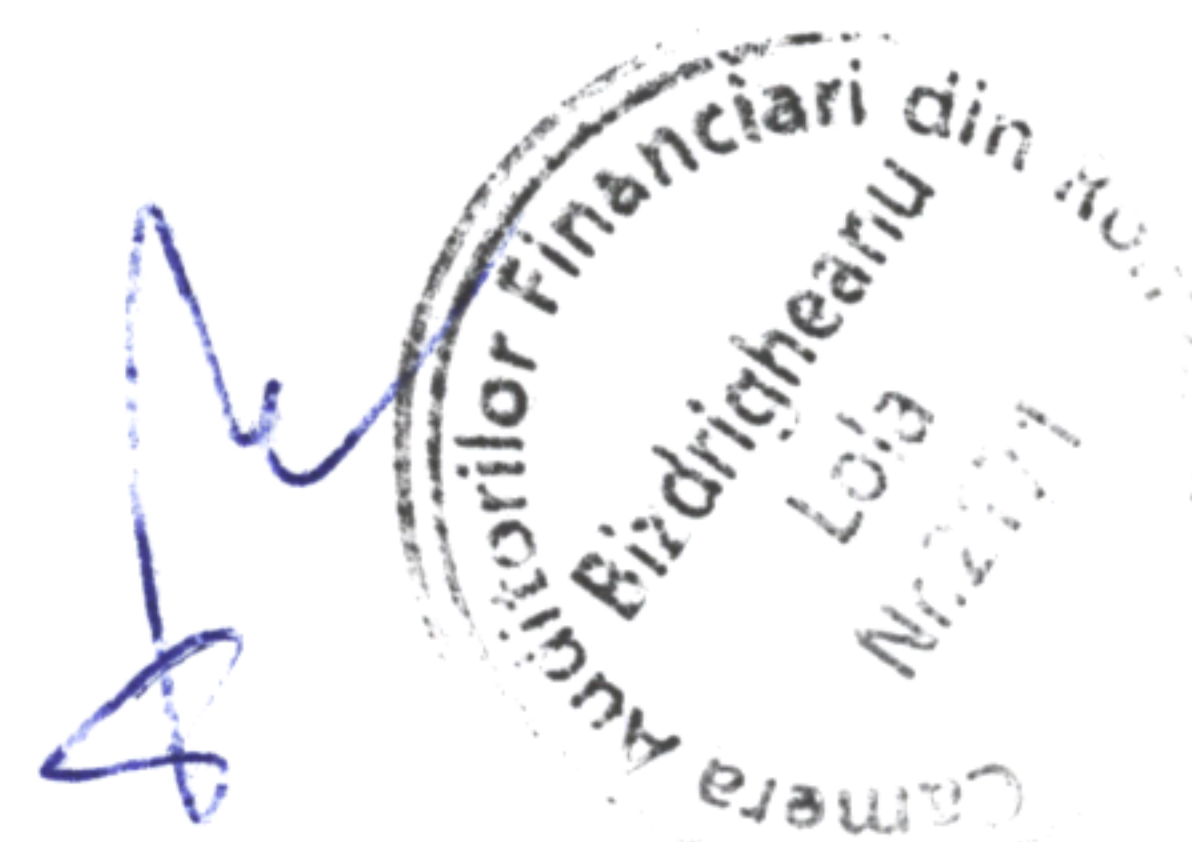
Auditor financiar

Ec. Bizdrigheanu Lola

ASPAAS Registrul Public Electronic nr. AF 2171

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiar cu nr. 2171/2007

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: BIZDRIGHEANU LOLA
Registrul Public Electronic: AF2171



Data raportului: 30.04.2025

Nr.inregistrare beneficiar 284/05.05.2025