

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31.12.2024 LA ULMETUM SERVICE PANTELIMON S.R.L.

CĂTRE,
Asociații Societății ULMETUM SERVICE PANTELIMON S.R.L.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

- Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **ULMETUM SERVICE PANTELIMON S.R.L. ("Societatea")**, cu sediul în localitatea Pantelimon, str. Principală, nr. 214, județul Constanța, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J13/2515/2016, cu Cod fiscal RO 36653647, reprezentată legal prin d-na CAU NICOLETA-ANCA, în calitate de Administrator, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative
- Situațiile financiare la 31 decembrie 2024 se identifica astfel:
 - **Total capitaluri proprii:** 230.611 lei
 - **Profitul net al exercitiului financiar:** 84.046 lei
- În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2024 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data în conformitate cu O.M.F.P. nr. 107 din 20 ianuarie 2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, O.M.F.P nr. 1.802/2014 pentru aprobarea



Of





Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru opinie

- 4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

- 5 Nu există incertitudini care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea, nu avem cunoștință de evenimente sau condiții viitoare care pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

În anul financiar 2024 situația economică a societății față de anul 2023 este favorabilă în ceea ce privește rezultatul exercițiului financiar înregistrându-se un profit net în sumă de **84.046 lei**.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Evidențierea unor aspecte

- 6 Pe parcursul verificărilor efectuate de noi, în cursul anului 2024 nu am constatat neconcordanțe cu privire la normele și standardele prin care au fost definite și anume:

- îndeplinesc criteriul de sinceritate în sensul că toate operațiunile au fost corect înregistrate în diferitele evidențe (operativă, financiar contabilă etc) și au fost preluate în această calitate în situațiile de sinteză.

- exprimă imaginea fidelă, clară și completă a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatului exercițiului.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.





Alte informații – Raportul Administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ înconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportat că acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMF 1802/2014, punctele 489-492.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMF 1802/2014, punctele 489-492.

În plus, în 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 2024, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

8. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu O.M.F.P. nr. 107 din 20 ianuarie 2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile



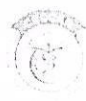


anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare și pentru acei control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

- 9) În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 10) Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al 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 desfășurat în conformitate cu ISA 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 12) Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate 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.





www.casa.ro

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații 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 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 conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsură în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

13 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 semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

14 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

15 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

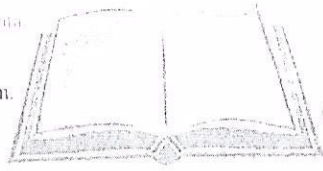
17 Am fost numiți de ULMETUM SERVICE PANTELIMON S.R.L., să audităm situațiile financiare ale societății pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024.



AF



Ioanei Dobrița Birou de Arbitru, Birou Expert Contabil, Auditor Financiar, Consultant Fiscal și Evaluat
Str. Theodor Bănuț, nr. 26
900166 Constanta, jud. Constanta
Tel: nr. 0744564351
CUI: RO 6309813
e-mail: ioanidobrita@gmail.com



Membră
Camera Auditorilor Financiari din România AF 2098
Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România 7483/1995
Camera Consultanților Fiscali 1551/2007
Asociația Națională a Evaluatorilor Autorizați din România 13339
TRIBUNALUL DE ARBITRAJ INSTITUȚIONALIZAT 0196/2018
Autorizație ASPAAS 141888

Confirmam că:

- În desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta față de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.
- Nu am furnizat Societății alte servicii decât cele de audit statutar și cele prezentate în raportul anual și în situațiile financiare.

SOCIETATEA DE AUDIT:

Ioanei Dobrița - Birou de Arbitru, Birou Expert Contabil,
Auditor Financiar, Consultant Fiscal și Evaluat
Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România
Registrul public electronic nr. AF2098/2007, Autorizație ASPAAS: 141888

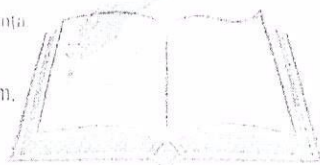
Data: 23.04.2025



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Ioanei Dobrița
Registrul Public Electronic: AF2098



Ioanei Dobrița Birou de Arbitraj, Birou Expert Contabil, Auditor Financiar, Consultant Fiscal și Evaluator,
Str. Theodor Bănuțiu nr. 26
600190, Constanța, județ Constanța
Tel/Fax: 0711364551
C.I. RO 3030081X
e-mail: ioaneidobrita@gmail.com.



Membru
Camera Auditorilor Financiari din România AF 2098
Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România 7483/1995
Camera Consultanților Fiscali 1551/2007
Asociația Națională a Evaluatorilor Autorizați din România 13339
TRIBUNALUL DE ARBITRAJ INSTITUȚIONALIZAT 0196/2018
Autorizație ASPAAS: 141888

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31.12.2024
LA
ULMETUM SERVICE PANTELIMON S.R.L.

CAPITOLUL I:

PREZENTAREA SOCIETĂȚII

Societatea **ULMETUM SERVICE PANTELIMON S.R.L.** are sediul în localitatea Pantelimon, str. Principală, nr. 214, județul Constanța, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J13/2515/2016, cu Cod fiscal RO 36653647, reprezentată legal prin dna **CAU NICOLETA-ANCA**, în calitate de Administrator.

Activitatea preponderentă este Captarea, tratarea și distribuția apei - conform cod CAEN – 3600, iar activitatea preponderentă efectiv desfășurată – CAEN 8130 - Activ.de întret. peisagistica. Societatea este o societate cu răspundere limitată cu capital integral de stat. Capitalul social subscris vărsat este de 300.200 lei deținut de instituții publice de subord. locală în procent de 100%.

CAPITOLUL II: ACTIVE IMOBILIZATE CORPORALE ȘI NECORPORALE

S-a efectuat verificarea documentelor de intrare în patrimoniu a elementelor de natura mijloacelor fixe precum și a celor de ieșire.

În anul 2024, imobilizările corporale și necorporale la valoarea netă (amortizate) au evoluat după cum urmează:

ELEMENTE DE IMOBILIZĂRI	VALOAREA NETĂ - lei			Sold la 31.12.2024
	Sold la 31.12.2023	CREȘTERI	DIMINUĂRI	
IMOBILIZĂRI NECORPORALE	0			0



IOANEI DOBRIȚA





IMOBILIZĂRI CORPORALE	1.066	109.445	18.424	92.087
IMOBILIZĂRI FINANCIARE	0			0
TOTAL	1.066	109.445	18.424	92.087

Diminuările în sumă de 18.424 lei reprezintă:

- Active scoase din evidență în sumă de 4.796 lei
- Amortizarea calculată în cursul anului în sumă de 13.628 lei

Din tabelul prezentat rezultă faptul că valoarea netă a activelor imobilizate în anul 2024 a crescut față de anul 2023 cu suma de 91.021 lei.

În următorul tabel este prezentată evoluția imobilizărilor pe fiecare element de activ la valoarea brută (la preț de achiziție):

Elemente de activ	VALOAREA BRUTA lei			
	Sold la 31.12.2023	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2024
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	0	0	0	0
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	14.796	109.445	4.796	119.445
1. Terenuri				
2. Construcții				
3. Instalații tehnice și mașini	14.796	101.066	4.796	111.066
4. Alte instalații, utilaje și mobilier	0	8.379		8.379
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	0	0	0	0
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	14.796	109.445	4.796	119.445

CAPITOLUL III: STOCURI

La data de 31.12.2024 Societatea **ULMETUM SERVICE PANTELIMON S.R.L.** înregistrează stocuri în sumă de 420 lei reprezentând furnizori — debitori pt. cumparari de bunuri (stocuri).

CAPITOLUL IV: CREANȚE ȘI PLĂȚI ÎN AVANS

Conform bilanțului la data de 31.12.2024, Societatea înregistrează la sfârșitul anului creanțe în valoare totală de 345.821 lei, din care:

- Clienți 339.483,99 lei
- Avansuri acordate personalului 3.500,00 lei
- TVA neexigibil 790,12 lei



Or





- Debitori diverși 2.046,80 lei

La data de 31.12.2024 sunt înregistrate cheltuieli în avans în sumă 2 651.84 lei.

Pentru clienții neîncasați s-au întocmit extrase de cont și notificări conform Legii 76/2012 actualizată.

CAPITOLUL V. DISPONIBILITĂȚI ÎN CONTURI LA BĂNCI ȘI ÎN CASĂ

La sfârșitul anului 2024, **ULMETUM SERVICE PANTELIMON S.R.L.** are disponibilități în lei și valută la bănci și în casă în sumă de 72.617 lei, în anul precedent disponibilitățile au fost în sumă de 22.326 lei.

La data de 31.12.2024 disponibilitățile în lei și valută la bănci și în casă sunt:

- Casa în lei 61 499.13 lei
- Conturi curente la bănci în lei 11 117.65 lei

CAPITOLUL VI. CREDITORI ȘI ANGAJAMENTE

La data de 31.12.2024 **ULMETUM SERVICE PANTELIMON S.R.L.** înregistrează:

- **datoriile ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an** în sumă de 282.985 lei comparativ cu anul 2023 în care s-au înregistrat datoriile în sumă de 264.975 lei.

Datoriile în sumă de 282.985 lei reprezintă:

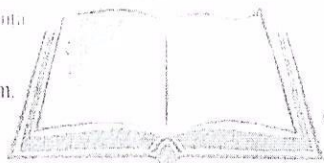
- datorii comerciale - furnizori 54.114,59 lei
- datorii în legătură cu personalul: 51.495,23 lei
- datorii la bugetul asigurărilor sociale: 53.348,21 lei
- contribuție asiguratorie de muncă 1 759,00 lei
- datorii fiscale în legatura cu bugetul statului: 55.626,19 lei
- fonduri speciale 108,20 lei
- alte împrumuturi și datorii asimilate 66 533,88 lei

La sfârșitul anului 2024 societatea nu înregistrează venituri în avans.

CAPITOLUL VII. CAPITAL SI REZERVE

În anul 2024 situația capitalurilor proprii se prezintă astfel:





NR. CRT	CAPITAL SOCIAL	31.12.2023 lei	31.12.2024 lei
1	CAPITAL SUBSCRIS VĂRSAT	300.200	300.200
2	REZERVE DIN REEVALUARE	0	0
3	REZERVE	49.014	54.018
4	REZULTAT REPORTAT	-243.146	-202.649
5	REZULTAT EXERCITIU FINANCIAR	43.216	84.046
6	REPARTIZAREA PROFITULUI	2.718	5.004
	TOTAL CAPITALURI	146.566	230.611

În anul 2024 valoarea capitalurilor proprii a crescut față de anul 2023 cu 84.045 lei.

CAPITOLUL VIII. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE CONTURILE DE VENITURI

Din verificarea efectuată prin sondaj s-a constatat ca evidența contabilă reflectă veniturile realizate din activitatea de exploatare și din activitatea financiară.

În anul 2024, ULMETUM SERVICE PANTELIMON S.R.L. a realizat o cifră de afaceri netă în valoare de 1.424.216 lei.

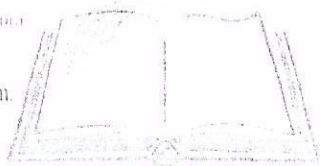
Veniturile realizate în anul 2024 față de anul precedent sunt următoarele:

Nr. crt	Denumire indicator	31.12.2023 lei	31.12.2024 lei
1	Cifra de afaceri netă	1.192.010	1.424.216
1.	- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	952.708	1.170.669
2	din care, cifra de afaceri netă realizată din operațiuni desfășurate pe teritoriul național	1.192.010	1.424.216
3.	Alte venituri	-10.976	20
	TOTAL VENITURI	1.181.034	1.424.236



OF





CONTURILE DE CHELTUIELI

S-a efectuat verificarea prin sondaj asupra documentelor primare care au stat la baza înregistrărilor din evidența contabilă a societății neconstatându-se deficiențe majore cu implicații asupra calculului impozitului pe profit și a TVA.

Documentele au fost înregistrate în mod cronologic și pe categorii de cheltuieli, în conformitate cu Legea nr. 82/1991 a contabilității.

Societatea întocmește lunar jurnalele de cumpărări și de vânzări.

Totodată s-a verificat și modul de încadrare în limita stabilită de lege pentru cheltuielile de protocol, reclama etc.

Situația cheltuielilor în anul 2024 comparativ cu anul 2023 este următoarea:

Nr. crt	Denumire indicator	31.12.2023 lei	31.12.2024 lei
1.	Costul materiilor prime și al consumabilelor	251.049	392.059
2.	Cheltuieli cu personalul	483.314	522.672
3.	Ajustări de valoare	2.819	13.628
4.	Alte cheltuieli	393.996	395.800
	TOTAL CHELTUIELI	1.131.178	1.324.159

Rezultatul exercițiului financiar în anul 2024 comparativ cu 2023 este:

Nr. Crt	Denumire indicator	31.12.2023 lei	31.12.2024 lei
1	VENITURI TOTALE	1.181.034	1.424.236
2	CHELTUIELI TOTALE	1.131.178	1.324.159
3	IMPOZITE	6.640	16.031
	PROFIT/PIERDERE NET(Ă)	43.216	84.046



IOANEI DOBRIȚA





La sfârșitul anului 2024 **ULMETUM SERVICE PANTELIMON S.R.L.** a avut un număr mediu de de 9 salariați.

CONCLUZII

Situațiile financiare sunt conforme cu datele prezentate în raportul Consiliului de Administrație. Din datele prezentate în situațiile financiare și în raportul Consiliului de administrație se desprind următoarele elemente care exprimă situația patrimonială a societății la finele anului 2024 în comparație cu anul 2023:

Denumire element	2023 (lei)	2024 (lei)	Variații
Active imobilizate	1.066	92.087	91.021
Active circulante	409.279	418.858	9.579
Datorii totale	264.975	282.985	18.010
Capitaluri proprii	146.566	230.611	84.045
Cifra de afaceri netă	1.192.010	1.424.216	232.206
Profit/Pierdere net(ă)	43.216	84.046	40.830

În anul financiar 2024 situația economică a societății față de anul 2023 este favorabilă în ceea ce privește rezultatul exercițiului financiar.

Nu există incertitudini care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea **Societății** de a-și continua activitatea, nu avem cunoștință de evenimente sau condiții viitoare care pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

În notele la bilanț întocmite de societate sunt prezentați indicatorii economici care exprimă în analitic evoluția elementelor patrimoniale în anul fiscal 2024 precum și informații despre politicile contabile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare, relațiile cu părțile afiliate și alte informații relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor.

În opinia noastră situațiile financiare încheiate la 31.12.2024 exprimă corect sub toate aspectele semnificative poziția financiară a societății la finele anului 2024 precum și rezultatele activităților sale și a situației fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat, în concordanță cu Standardele Internaționale de Contabilitate și a O.M.F.P. nr. 1.802/2014 (cu modificările și completările ulterioare) pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

- Balanțele de verificare sunt întocmite prin prelucrarea corectă a datelor din conturile sintetice și analitice.
- Bilanțurile contabile au fost întocmite în baza bilanței de verificare a conturilor sintetice.
- Contul de profit și pierdere a fost întocmit în baza datelor din contabilitate.



ai



Ioanei Dobrița Birou de Arbitru, Birou Expert Contabil, Auditor Financiar, Consultant Fiscal și Evaluator,
Str. Theodor Bărbulescu nr. 26
Oradea, Județul Bihor, România
Tel/Fax: 0233301155
C.E. RO/90306213
e-mail: ioanicedobrita@gmail.com



Membru
Camera Auditorilor Financiari din România AF 2098
Corpul Expertilor Contabili și Contabililor Autorizați din România 7483/1995
Camera Consultanților Fiscali 1551/2007
Asociația Națională a Evaluatorilor Autorizați din România 13339
TRIBUNALUL DE ARBITRAJ INSTITUȚIONALIZAT 0196/2018
Autorizație ASPAAS: 141888

- Registrul-jurnal este întocmit în conformitate cu prevederile capitolului III din Regulamentul de aplicare a Legii contabilității nr. 82/1991, și nu sunt diferențe care trebuie remediate.
- Registrul inventar este întocmit pe baza datelor cuprinse în listele de inventariere și proceselor verbale de inventariere a elementelor patrimoniale în concordanță cu datele cuprinse în bilanțul anual.
- Societatea întocmește Jurnalele de cumpărări și vânzări pentru TVA.
- Ținând seama de cele de mai sus, având în vedere contractele încheiate pe anul 2024, rezultă că **ULMETUM SERVICE PANTELIMON S.R.L.** respectă principiul continuității activității.
- Din verificarea efectuată prin sondaj, a rezultat că s-au respectat prevederile actelor normative menționate mai sus.
- Analiza pe baza de balanță oricât de analitică ar fi, poate asigura o reflectare fidelă a situației patrimoniale a societății, deoarece însuși prin natura sa, bilanțul oferă o imagine statică a acesteia la un moment dat, mai mult sau mai puțin relevantă pentru mișcarea patrimoniului.
- De asemenea, imaginea bilanțului contabil este influențată și de modul de respectare a regulilor generale de asigurare și conducere a evidenței contabile, precum și a datelor de întocmire a bilanțului și conturile de profit și pierdere.
- Estimăm că auditul efectuat furnizează o bază rezonabilă exprimării opiniei asupra conturilor anuale.

Acest document se va păstra la nivelul conducerii societății și la depunerea bilanțului se va utiliza raportul simplificat privind auditul financiar și certificarea situațiilor financiare simplificate

SOCIETATEA DE AUDIT:

**Ioanei Dobrița - Birou de Arbitru, Birou Expert Contabil,
Auditor Financiar, Consultant Fiscal și Evaluator
Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România**

Registrul public electronic nr. AF2098/2007, Autorizație ASPAAS: 141888

Data: 23.04.2025



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: Ioanei Dobrița
Registrul Public Electronic: AF2098

