

RAPORTUL Comisiei de CENZORI
privind evidenta contabila a societatii INFRASTRUCTURA S5 S.A.
pentru LUNA Noiembrie 2023

Subsemnatii:

SERBAN CARMEN MARILENA, cetatean roman,

membra a CECCAR, posesoare a carnetului de expert contabil nr. 45220/2013, inscrisa in Tabloul expertilor contabililor si a contabililor autorizati din Romania (CECCAR), filala Bucuresti.

PITULAN MARIA CRISTINA, cetatean roman.

membra a
CECCAR, posesoare a carnetului de expert contabil nr. 47492/2018, inscrisa in Tabloul expertilor contabililor si a contabililor autorizati din Romania (CECCAR), filala Bucuresti.

NASTASA NICOLETA, cetatean roman.

In calitate de cenzori la societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A., numiti legal prin Decizia CA nr. 53/27.09.2021, HAGA nr. 36/27.09.2021 si HAGA nr 01/13.01.2022 prezinta in continuare Raportul Cenzorului pentru luna Noiembrie 2023, in conformitate cu legislatia in vigoare.

Prezentul Raport este cerut de reglementarile contabile si comerciale romanesti in conformitate cu Legea nr. 82/1991, a contabilitatii, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare si reglementărilor contabile aplicabile O.M.F.P. nr.1802/2014.

Prezentul Raport exprima clar concluzia cenzorilor in legatura cu informatiile financiare verificate, daca acestea sunt conforme cu reglementarile in vigoare.
Concluziile cenzorilor nu reprezinta opinie de audit in sensul Standardelor Interationale de Audit.
Conducerea societatii isi asuma responsabilitatea asupra datelor si documentelor furnizate, precum si a modului de inregistrare a operatiunilor in contabilitatea societatii.

DESTINATAR

Prezentul Raport este destinat **Consiliului de Administratie** al societatii INFRASTRUCTURA S5 S.A. si **Adunarii Generale a Actionarilor** a societatii INFRASTRUCTURA S5 S.A.

INFOMATII GENERALE

INFORMAȚII DE IDENTIFICARE

Societatea **INFRASTRUCTURA S5 S.A.** funcționează ca societate comercială pe acțiuni, înființată prin Hotărârea nr. 274/26.11.2019 emisă de către Consiliul Local Sector 5.

Societatea este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J40/17502/2019 cod unic de înregistrare 42049115, atribut RO, constituită pentru o perioadă nelimitată.

Sediul social : București Sectorul 5, Calea Rahovei, Nr. 266-268, CLADIREA ELECTROMAGNETICA BUSINESS PARK, CORP C63, AXELE A-B, STALPII 5-9, CAMERA 05, ETAJUL 8.

Capital social : 31.000.000 LEI

Sedii Secundare:

Denumire: Punct de lucru

Adresă: București Sectorul 5, Calea Ferentari 123A

Act dovada sediu punct de lucru: Contract de comodat 1131 , din data 22.06.2020 Data de început a valabilității pentru dovada de sediu: 22.06.2020.

Data expirării dovezii de sediu: 22.06.2025.

Durata sediului: 5 ani.

Activitatea principală

Obiect de activitate 4211 - Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor

Societatea **INFRASTRUCTURA S5 S.A.** a fost înființată în anul 2019, începând activitatea în anul 2020, în baza Hotărârii Consiliului Local al Sectorului 5 nr. 274/26.11.2019, în scopul desfășurării de activități de interes public local, în baza contractului-cadru de delegare directă a gestiunii serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local – serviciului public de infrastructură la nivelul Sectorului 5 al Municipiului București.

Aceasta își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile Actului Constitutiv și cu normele legale aplicabile în vigoare referitoare la societățile comerciale, respectiv actele normative referitoare la domeniul de activitate.

Prin Hotărârea Consiliului Local nr. 27/20.02.2020 s-au aprobat Studiul de oportunitate privind modalitatea de gestiune a serviciului public de Infrastructură la nivelul sectorului 5 al Municipiului București, stabilirea modalității de gestiune a serviciului public de infrastructură la nivelul sectorului 5 al Municipiului București, a Regulamentului de Organizare și Funcționare a serviciului public de infrastructură, a caietului de sarcini și a Contractului-cadru de delegare a gestiunii serviciului public de infrastructură la nivelul sectorului 5 din Municipiul București.

În baza H.C.L. nr. 27 din data de 20.02.2020 potrivit căreia s-a aprobat gestiunea directă a serviciului public de infrastructură la nivelul Sectorului 5 al Municipiului București și în baza Contractului cadru de delegare nr. 195/06.03.2020 încheiat pentru o perioadă de 5 ani, societatea **INFRASTRUCTURA S5 S.A.**, primește delegarea serviciilor de administrare a domeniului public și privat constând în "infrastructură la nivelul Sectorului 5 al municipiului București" .

STRUCTURA ACTIONARIATULUI

Acționarii Societății sunt Sectorul 5 al Municipiului București, prin Consiliul Local Sector 5, deținător al 99% din capitalul social - 30.690.000 lei, divizat în 30.690 acțiuni cu o valoare de 1.000 lei fiecare - și Centrul Cultural și de Tineret Ștefan Iordache, cu o cotă de participare de 1% din capitalul social - 310.000 lei, divizat în 310 acțiuni cu o valoare de 1.000 lei fiecare.

CONDUCEREA SOCIETATII

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. este administrată de către un Consiliu de Administrație format din 7 (sapte) membri și un director general provizoriu.

Persoane împuternicite (PERSOANE FIZICE)

1) SIMION PAUL - EDUARD

în calitate de administrator provizoriu, având funcția de membru în consiliu de administrație

2) MOROZAN MIRCEA CRISTIAN

în calitate de administrator provizoriu, având funcția de membru în consiliu de administrație

3) MAIORESCU MIRCEA - ADRIAN

în calitate de administrator provizoriu, având funcția de membru în consiliu de administrație

4) SOARE GOEROGHE - CRISTIAN

în calitate de administrator provizoriu, având funcția de membru în consiliu de administrație

5) ANGHEL ANCA - MIHAELA

în calitate de administrator provizoriu, având funcția de membru în consiliu de administrație

6) CETI CLAUDIU - OCTAVIAN

în calitate de administrator provizoriu, având funcția de membru în consiliu de administrație

7) NASTASE CRISANDA - ANTOANETA

în calitate de administrator provizoriu, având funcția de membru în consiliu de administrație

LAZAROV ALEXANDRU - SEBASTIAN

în calitate de director, având funcția de director general provizoriu începând cu 02.11.2023

RESPONSABILITATEA CONDUCERII

Existența patrimonială și evidențierea rezultatelor inventarierii, precum și datele prezentate în prezentul raport, sunt în responsabilitatea conducerii societății INFRASTRUCTURA S5 S.A.

CONTROLUL SOCIETATII

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. are numiți trei cenzori cu mandat de 3 (trei) ani.

Cenzori

SERBAN CARMEN MARILENA in calitate de **cenzor** cu un mandat de 3 ani incepand cu 27.09.2021

PITULAN MARIA-CRISTINA in calitate de **cenzor** cu un mandat de 3 ani incepand cu 27.09.2021

NASTASA NICOLETA in calitate de **cenzor** cu un mandat de 2 ani, 8 luni si 13 zile ani incepand cu 13.01.2022

Controlul Financiar Preventiv este efectuat de catre :

TACHE ELISABETA MARIA -salariat al societatii INFRASTRUCTURA S5 S.A.

CATRINA CRISTINA EUGENIA -salariat al societatii INFRASTRUCTURA S5 S.A.

RESPONSABILITATEA SI OBLIGATIILE CENZORULUI

Conform prevederilor legale, cenzorii au urmatoarele indatoriri:

- Sa supravegheze gestiunea societatii;
- Sa verifice daca bilantul contabil si contul de profit si pierdere sunt legal intocmite si in concordanta cu registrele;
- Sa verifice daca registrele societatii sunt corect tinute;
- Sa verifice daca evaluarea patrimoniului s-a facut coform regulilor stabilite pentru intocmirea bilantului contabil;
- Sa informeze adunarea generala asupra rezultatelor examenilor;
- Sa propuna adunarii generale, daca este cazul, reducerea capitalului social inregistrat sau schimbarea actului constitutiv, al obiectului de activitate al societatii, repartizarea beneficiilor, printr-un raport amanuntit;
- Sa verifice lunar si inopinat activitatea de casierie;
- Sa ia parte la adunarile generale ordinare si extraordinare, daca este cazul;
- Sa vegheze ca dispozitiile Legii si ale actului constitutiv sa fie indeplinite de administrator.

OBIECTIVELE SI SCOPUL

OBIECTIVE

1. Exprimarea, de catre cenzori, a unor concluzii dupa verificarea informatiilor financiare privind respectarea reglementarilor legale.
2. Furnizarea, de catre cenzori, Adunarii Generale a Actionarilor societatii INFRASTRUCTURA S5 S.A., a unui mesaj scris privind aspectele constatate in proiectarea sistemului contabil si de control intern, impreuna cu propunerile considerate necesare.
3. Verificarea organizarii contabilitatii patrimoniului, a corectitudinii inregistrarii operatiilor financiare, a pastrarii si arhivarii documentelor justificative si contabile.
4. Analiza dinamicii si structurii debitorilor, clientilor, creditorilor si furnizorilor.

SCOPUL

Scopul concluziilor exprimate de cenzori, prin acest raport, este de a intari credibilitatea informatiilor financiare verificate, fata de actionarii societatii.

Existenta patrimoniala, evidentierea rezultatelor inventarierii, precum si datele prezentate in situatiile contabile si financiare sunt in responsabilitatea conducerii societatii.

Responsabilitatea cenzorilor este sa exprime o opinie independenta asupra realitatii si corectitudinii imaginii date de soldurile lunare ale situatiilor financiar contabile, analizate pe baza verificarilor lunare, prin sondaj, efectuate.

PRECIZARI SUPLIMENTARE

Pentru indeplinirea misiunii, cenzorul a solicitat urmatoarele documente:

- Balanta de verificare la 30.11.2023;
- Registrul jurnal al operatiunilor derulate de societate in luna noiembrie 2023;
- Lista de inventariere a imobilizarilor, documentele de achizitie si alte documente care atesta proprietatea asupra imobilizarilor.
- Lista de inventariere a stocurilor, documentele de achizitie si alte documente care atesta proprietatea asupra stocurilor, note de intrare si receptie, documente pe baza carora a fost inregistrat consumul de materiale si descarcarea de gestiune, documente de transport, fise de magazie, fise de cont si bonuri de consum.
- Fise de cont pentru perioada analizata
- Facturi primite de societate pentru perioada analizata
- Contractele incheiate cu furnizorii de bunuri si servicii
- Documente de plata
- Certificatele de inregistrare de mentiuni eliberate in baza rezolutiilor Oficului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bucuresti
- Prezentarea grafica a structurii organizatorice a societatii (organigrama);
- Regulamentul de organizare si functionare;
- Dosarele de personal, statele de plata a salariilor si a veniturilor asimilate salariilor
- Pontajele si condica de prezenta pentru perioada analizata
- Documente care atesta plata salariilor (prin banca sau numerar)
- Documente care atesta plata veniturilor asimilate salariilor, a impozitelor si contributiilor datorate bugetului de stat si bugetelor de asigurari sociale
- Declaratiile fiscale privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitul pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate (formular 112) si declaratiile privind vectorul fiscal (formular 010).
- Decizia de incadrare a persoanei responsabile cu activitatea de casierie, care indeplineste functia de casier
- Extrasele bancare
- Documente care atesta incasari si plati prin virament bancar sau numerar (extrase de cont, ordine de plata, chitante, dispozitii de plata, dispozitii de incasare)

REZULTATELE VERIFICARILOR

Verificarea documentelor a fost efectuată de cenzor prin sondaj. În urma verificărilor efectuate,

cenzorul a constatat următoarele:

- Datele existente în conturile analitice se corelează cu datele din conturile sintetice;
- Soldurile conturilor din bilanțul de verificare au fost preluate și înscrise corect în situațiile analizate

1. Organizarea registrelor de contabilitate

Comisia de cenzori a verificat organizarea și existența registrelor de contabilitate, și anume, a Registrului Jurnal, a Registrului Inventar și a Registrului Cartea Mare.

Din observarea directă, realizată de cenzori pe teren, s-a constatat corectitudinea completării registrelor de contabilitate, astfel:

- Înregistrările sunt efectuate cronologic;
- Există, parțial, explicații referitoare la operațiunile înregistrate;
- Utilizarea conturilor debitoare și creditoare este în concordanță cu operațiunile efectuate;
- Conturile sunt utilizate în conformitate cu funcțiunea acestora;
- Rulajele totale lunare corespund cu rulajele din bilanțul de verificare.

☐ Potrivit art.13 din Legea nr.82/1991 a contabilității: înregistrarea, evaluarea și prezentarea elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se efectuează conform reglementărilor contabile aplicabile.

☐ Reglementările contabile aplicabile pentru Entitate, respectiv, OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, pentru aplicarea reglementărilor contabile, ordinul menționat anterior cuprinde prevederi potrivit cărora entitatea trebuie să elaboreze politicile contabile, respectiv:

☐ Prin utilizarea prevederilor OMFP nr.1802/2014 cu privire la politicile contabile există următoarele prevederi : *în aplicarea Reglementărilor contabile prevăzute la art.1, entitățile trebuie să dezvolte politici contabile proprii care se aprobă de administratori. În cazul entităților care nu au administratori, politicile contabile se aprobă de persoanele care au obligația gestionării entității respective.*

☐ Cadrul legal menționat anterior prevede că politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

Totodată, potrivit prevederilor din Legea nr.82/1991 a contabilității, odată cu depunerea situațiilor financiare persoanele responsabile cu organizarea și conducerea contabilității au obligația să confirme printr-o declarație scrisă că politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

☐ Pentru aplicarea reglementărilor contabile entitatea are obligația emiterii și aprobării politicilor contabile, astfel încât informațiile furnizate prin situațiile financiare să fie relevante și

credibile și să fie adaptate la specificul entității.

- **Recomandam completarea procedurilor de lucru scrise si formalizate.**

2. Conducerea contabilitatii

- Societatea utilizeaza softul SAGA C. pentru informatizarea activității contabile, pentru partea de contabilitate si pentru partea de stocuri. In diferitele module de culegere a datelor, se inregistreaza documentele primare si se intocmesc notelor contabile lunare. Ca finalitate a acestui soft, din punct de vedere contabil, se obtin: balanta de verificare lunara, fise de cont, cartea mare si registrul jurnal.
- Rapoartele intermediare sunt verificate atat in cadrul sectiunii in care se emit cat si in cadrul sectiunii de balanta, prin punctarea lunara a situatiei analitice cu cea sintetica.
- Pentru aplicatie exista un sistem manual de salvare a datelor(back up) pe serverul societatii.
- Evidenta privind resursele umane a fost organizata si efectuata de doamna GABOR IONELA si doamna DUMITRU DANIELA angajate ale societatii in functia de specialist resurse umane.
- Evidenta privind salarizarea a fost organizata si efectuata de doamna CATRINA CRISTINA EUGENIA angajata a societatii in functia de referent la Biroul Economic.
- Pentru evidenta personalului se utilizeaza programul informatic CyTech Enterprise Manager.
- Pentru salarizarea personalului se utilizeaza programul informatic WinMentor.
- In urma verificarii efectuate am constatat ca in cadrul societatii exista Decizia nr.91/19.04.2022 privind organizarea, implementarea, mentinerea si dezvoltarea unui sistem de control intern managerial prin care se constituie comisia pentru Monitorizarea, Coordonarea si Indrumarea Metodologica a Dezvoltarii Sistemului de Control Intern Managerial si se aproba Regulamentul de organizare si functionare al acesteia.

Recomandam implementarea controlului intern managerial.

2.1. Imobilizari

Evaluarea imobilizarilor la data bilantului este evidentiata la cost, mai putin amortizarea si ajustarile cumulate din depreciere, sau la valoarea reevaluată, aceasta fiind valoarea justa la data reevaluării, mai puțin orice amortizare cumulată și orice pierderi din depreciere cumulate.

Amortizarea este calculata dupa metoda liniara, pe durata de viata utila, durata care coincide cu durata fiscala.

Cheltuielile ulterioare reprezentand modernizari, reparatii si intretinere a mijloacelor fixe au fost recunoscute dupa caz, in contul de profit si pierdere si in conturile de imobilizari prin capitalizare.

Conform documentelor contabile analizate, la 30.11.2023 societatea detinea **active imobilizate** in valoare de **17,713,192.00 lei** detalierea imobilizarilor fiind urmatoarea:

30.11.2023

Denumire indicator		Sold Debitor
Imobilizări necorporale	(total) din care:	90,830.38
	Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale	15,830.38
	Alte imobilizari necorporale	75,000.00
Imobilizări corporale	(total) din care:	16,593,906.54
	Terenuri	476,824.00

	Constructii	153,125.00
	Echipeamente tehnologice(masini, utilaje	5,399,212.99
	Aparate si instalatii de masura	10,283.00
	Mijloace de transport	9,858,539.24
	Mobilier, aparatura birotica, alte active corp	695,922.31
	Imobilizări financiare	117,001.93
	Imobilizari corporale in curs de executie	911,453.15
	TOTAL	17,713,192.00

Inregistrarea in contabilitate a intrarilor de active imobilizate este efectuata corect, in mod cronologic si pe grupe de active imobilizate, in conformitate cu Legea Contabilitatii si cu OMFP nr.1802/2014.

Exista documente de achizitie si alte documente care atesta proprietatea asupra imobilizarilor inregistrate in contabilitatea societatii.

Pentru amortizarea imobilizarilor este utilizata metoda liniara, iar ratele si perioadele de amortizare sunt stabilite corect, in conformitate cu HG nr.1496/2008 si Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal modificata si actualizata.

30.11.2023

Denumire indicator	Sold Creditor
Amortizare concesiuni, brvete, licente, marci	10,794.52
Amortizarea altor imobilizari necorporale	54,166.65
Amortizarea constructiilor	12,051.30
Amortizarea instalatiilor si a mijloaelor de transport	8,178,066.05
Amortizarea altor imobilizari corporale	198,631.99
TOTAL	8,453,710.51

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. a efectuat inventarierea patrimoniului (finalizat in 31.03.2023) in conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, cu modificarile si completarile ulterioare si cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate.

2.2. Stocuri

Activele de natura stocurilor se evalueaza la cost, mai putin ajustarile pentru depreciere constatate.

Conform balantei de verificare, la data de 30.11.2023, societatea detinea urmatoarele stocuri in valoare totala de **30,316,538.53**, care nu au fost utilizate sau date in folosinta:

30.11.2023

Denumire indicator	Sold
Combustibili	38,047.76
Piese de schimb	28,715.53
Alte materiale consumabile	1,436,823.93
Materiale de natura obiectelor de inventar	48,646.39
Productie in curs de executie	28,624,288.92
Materiale la terti	134,300.00
Ambalaje	5,716.00
TOTAL	30,316,538.53

Iesirea din gestiune a stocurilor a fost efectuata utilizand metoda FIFO (primul intrat – primul iesit).

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. a efectuat inventarierea patrimoniului (finalizat in 31.03.2023) in conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, cu modificarile si completarile ulterioare si cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate.

2.3. Datorii si creante

Evaluarea la inventar a creantelor si a datoriilor se face la valoarea lor probabila de incasare sau de plata. Diferentele constatate minus intre valoarea de inventar stabilita la inventariere si valoarea contabila a creantelor se inregistreaza in contabilitate pe seama ajustarilor pentru deprecierea creantelor. Pentru creantele incerte se constituie ajustari pentru pierdere de valoare.

Societatea a constituit ajustari pentru deprecierea creantelor clienti, in valoare de **229.949,58** lei, in anul **2021**, reprezentand clienti incerti, a caror probabilitate de recuperare este partiala.

Evaluarea la bilant a creantelor si a datoriilor exprimate in valuta si a celor cu decontare in lei in functie de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data incheierii exercitiului financiar. In scopul prezentarii in bilant, valoarea creantelor astfel evaluate, se diminueaza cu ajustarile pentru pierderea de valoare.

Pentru creantele si datoriile, exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, eventualele diferente favorabile sau nefavorabile, care rezulta din evaluarea acestora se inregistreaza la alte venituri sau alte cheltuieli financiare, dupa caz.

2.3.1. Creante/Clienti

Pe baza verificarilor efectuate, dar si din informatiile obtinute de la persoana responsabila din cadrul departamentului de contabilitate, cenzorii au constatat ca exista documente justificative pentru inregistrarea in contabilitate a creantelor, operatiunile au fost inregistrate cronologic si sistematic, exista unele confirmari de solduri cu debitorii.

1. CREANȚE

La data de 30.11.2023, societatea Infrastructura S5 S.A. are creanțe, în sumă de **26,034,101.51** 30.11.2023

Creanțe/Active Circulante	Sold la 30.11.2023 (lei)
Furnizori debitori (stocuri)	10,644.04
Clienți	23,223,510.27
Clienți incerti	229,949.58
Alte creanțe – sume de recuperat de la CASS	279,010.00
Creante BS impozit profit	1,056.00
TVA de recuperat	2,168,406.00
TVA neexigibilă	14,430.66
Decontări cu asociații	0.00
Cheltuieli înregistrate în avans	107,078.74
Decontări din operațiuni în curs de clarificare	16.22
Avansuri acordate personalului	0.00
TOTAL	26,034,101.51

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. a efectuat inventarierea patrimoniului (finalizat în 31.03.2023) în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare și cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate.

2.3.2. Furnizori/Datorii/Creditori

Pe baza verificărilor efectuate, dar și din informațiile obținute de la persoana responsabilă din cadrul departamentului de contabilitate, cenzorii au constatat că există documente justificative pentru înregistrarea în contabilitate a datoriilor, operațiunile au fost înregistrate cronologic și sistematic, există corelație între furnizorii înregistrați și cheltuielile realizate, plățile au fost înregistrate corect și corespund cu prevederile contractuale.

Societatea are relații comerciale cu următoarele societăți afiliate:

- SECTORUL 5 AL MUNICIPIULUI BUCUREȘTI ,CUI: 4433953 (PRIMARIE SECTOR 5)
- AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A, CUI: 27515874
- SALUBRIZARE SECTOR 5 S.A. Cod Unic de Înregistrare : 42049930

Partenerii menționați anterior sunt persoane afiliate conform art.7pct.26 Cod Fiscal

(26. persoane afiliate – o persoană este afiliată dacă relația ei cu alta persoană este definită de cel puțin unul dintre următoarele cazuri:

- a) o persoană fizică este afiliată cu alta persoană fizică dacă acestea sunt sot/sotie sau rude până la gradul al III-lea inclusive;

b) o persoana fizica este afiliata cu o persoana juridical daca persoana fizica detine, in mod direct sau indirect, inclusive detinerile persoanelor affiliate, minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale unei personae juridice ori daca controleaza in mod efectiv persoana juridical;

c) o persoana juridica este afiliata cu alta persoana juridica daca cel putin aceasta detine, in mod direct sau indirect, inclusive detinerile persoanelor affiliate, minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealalta persoana juridical ori daca controleaza in mod efectiv acea persoana juridical;

d) o persoana juridical este afiliata cu alta persoana juridical daca o persoana detine, in mod direct sau indirect, inclusive detinerile persoanelor affiliate, minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealalta persoana juridical ori daca controleaza in mod efectiv acea persoana juridical;

intre persoane afiliate, pretul la care se transfera bunurile corporale sau necorporale ori se presteaza servicii, reprezinta pret de transfer;)

Recomandam intocmirea dosarelor preturilor de transfer.

La 30.11.2023, situatia datoriilor societatii INFRASTRUCTURA S5 S.A. este urmatoarea (lei):

Datorii	Sold la 30.11.2023 (lei)
Furnizori	30,947,606.01
Furnizori de imobilizări	1,376,194.68
Furnizori facturi nesosite	0.00
Personal salarii datorate, alte datorii cu personalul	1,101,171.00
Personal ajutoar materiale datorate	15,268.00
Datorii cu personalul din retineri	12,788.00
Alte datorii cu personalul - garantii	28,941.78
CAS Constructii	413,187.00
CASS constructii	168,103.00
Contribuția asiguratorie pentru muncă	45,763.00
Impozit Salarii	26,996.00
Fonduri speciale, taxe si varsaminte asimilate	23,724.00
Alte datorii cu bugetul statului- majorari si penalitati	1,039.00
Creditori diversi	7,864.37
Decontari din operatiuni in curs de clarificare	0.00
Alte sume primite cu caracter de subventii pentru investitii	2,261.31
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	229,949.58
TOTAL DATORII	34,400,856.73

Pe baza verificarilor efectuate, dar si din informatiile obtinute de la persoana responsabila din cadrul

departamentului de contabilitate, cenzorul a constatat ca exista documente justificative pentru inregistrarea in contabilitate a datoriilor, operatiunile au fost inregistrate cronologic si sistematic, exista confirmari de solduri cu creditorii.

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. a efectuat inventarierea patrimoniului (finalizat in 31.03.2023) in conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, cu modificarile si completarile ulterioare si cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate.

2.3.3. Personal si colaboratori

Pe baza verificarilor efectuate, dar si din informatiile obtinute de la persoana responsabila din cadrul departamentului de contabilitate, cenzorii au constatat urmatoarele:

- Exista Biroul Resurse Umane Salarizare in structura interna a societatii pentru activitatea de resurse umane si salarizare;
- Dosarele de personal cu toate documentele obligatorii, conform legii, au fost intocmite de persoanele responsabile din cadrul departamentului.
- Exista state de plata a salariilor si a veniturilor asimilate salariilor, iar sumele din aceste documente sunt inregistrate corect in contabilitate;
- Exista pontaje si condica de prezenta;
- Drepturile de personal si retinerile legale sunt calculate corect.

La data de 30.11.2023, societatea avea un efectiv de 180 salariatii (incadrati cu contracte individuale de munca si contracte de mandat).

Organigrama poarta semnatura persoanelor responsabile, in speta, conducerea societatii; Exista Regulament de Organizare si Functionare; Statele de plata a salariilor si veniturile asimilate salariilor sunt semnate de persoanele autorizate, salariatii primind fluturasi individuali de salarii;

Recomandari:

Recomandam elaborarea "Manualului de proceduri privind angajarea, evaluarea, dezvoltarea profesionala si salarizarea personalului", complet si actualizat.

2.3.4. Impozit pe profit

In conformitate cu prevederile legale in vigoare, societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. datoreaza impozit pe profit de 16% aplicat asupra profitului realizat.

La data de 30.11.2023, societatea a inregistrat un profit de 5.809.224,10 lei.

2.3.5. TVA

La 30.11.2023 societatea inregistra TVA de recuperat in valoare de 2.168.406 lei. Am efectuat examinarea si reconcilierea Balantei de verificare cu Deconturile de TVA, nu s-au constatat diferente.

2.4. Soldurile bancare si numerarul

Disponibilitatile banesti, cecurile, cambiile, biletele la ordin, scrisorile de garantie, acreditivele, ipotecile, precum si alte valori aflate in casieria unitatilor se prezinta in bilant in conformitate cu prevederile legale.

Disponibilitatile banesti si alte valori similar in valuta se evalueaza in bilant la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data incheierii exercitiului financiar.

Diferentele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, intre cursul de schimb al pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data inregistrarii creantelor sau datoriilor in valuta, sau cursul la care acestea sunt inregistrate in contabilitate si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, se inregistreaza la venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

Potrivit documentelor verificate, la data de 30.11.2023, societatea detine disponibilitati repartizate dupa cum urmeaza:

Denumire indicator	Sold 30.11.2023
Conturi la banci in lei	307,733.13
Casa in lei	14,051.63
Alte valori	72,100.85
Avansuri de trezorerie	
Total	393,885.61

Disponibilul in lei a fost confirmat de catre unitatile bancare la care societatea are deschise conturile. Pe baza verificarilor efectuate cenzorii au constatat urmatoarele:

- Numerarul si alte valori, precum si documentele de casa sunt pastrate intr-un seif aflat intr-o incapere distincta in care este organizata casieria si unde are acces doar casierul. Seiful se incuie ori de cate ori casierul paraseste incaperea, iar la sfarsitul zilei de lucru se incuie atat seiful cat si incaperea in care functioneaza casieria;
- Pentru operatiunile de incasari si plati in numerar sau prin virament bancar exista documente justificative pe baza carora au fost inregistrate corect in contabilitate;
- Sumele ramase in casierie si in conturile bancare la sfarsitul lunii corespund cu soldurile conturilor de trezorerie;
- Operatiunile de incasari si plati in numerar au fost efectuate de catre casierul societatii.
- Operatiunile de plati prin virament au fost efectuate de catre salariatul ce are aceasta atributiune in fisa postului, prin aplicarea semnaturii digitale a persoanei ce dispune si aproba efectuarea platilor.
- Exista garantie constituita pentru casierul societatii.

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. a efectuat inventarierea patrimoniului (finalizat in 31.03.2023) in conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, cu modificarile si completarile ulterioare si cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate pentru disponibilitati.

2.5. Venituri si cheltuieli

In categoria **veniturilor** se includ atat sumele sau valorile incasate sau de incasat in nume propriu din activitati curente, cat si castigurile din orice alte surse.

Veniturile din activitati curente se pot regasi sub diferite denumiri, cum ar fi: vanzari, prestari de servicii, comisioane, redevente, chirii, subventii, dobanzi, dividend.

Contabilitatea veniturilor se tine pe feluri de venituri, dupa natura lor, astfel:

- Venituri de exploatare; si
- Venituri financiare.

Cheltuielile entitatii reprezinta valorile platite sau de platit pentru :

- Consumuri de stocuri si servicii prestate, de care beneficiaza entitatea;
- Cheltuieli cu personalul;
- Executarea unor obligatii legale sau contractuale etc.

Contabilitatea cheltuielilor se tine pe feluri de cheltuieli, dupa natura lor, astfel:

- Cheltuieli de exploatare; si
- Cheltuieli financiare

Veniturile si cheltuielile exista si sunt corect inregistrate in contabilitate, conform documentelor justificative.

Pentru vanzarile fara numerar am reconciliat sumele cu viramentele bancare si nu am constatat diferente.

Tranzactiile cu numerar sunt corect prezentate in Registrul de casa.

Cont contabil	Denumire indicator	Rulaj 30.11.2023	Rulaj Cumulat 2023
6022	Cheltuieli privind combustibilii	96,023.72	929,523.17
6024	Cheltuieli privind piesele de schimb	35,720.51	159,222.56
6028	Cheltuieli privind alte materiale consumabile	533,915.99	7,390,217.24
6028	Cheltuieli privind alte materiale consumabile corectie		-1,044.00
603	Cheltuieli privind materialele de naturaobiectelor de inventar	11,774.28	189,338.24
6051	Cheltuieli privind energia	889.66	15,277.77
6052	Cheltuieli privind apa	1,503.66	16,540.26
6053	Cheltuieli privind gazele naturale		22,577.56
608	Cheltuieli privind ambalajele	1,085.00	23,998.00
608	Cheltuieli privind ambalajele corectie		-315.00
609	Reduceri comerciale primite	563.44	23,436.08
611	Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	8,327.57	387,263.07
612	Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	157,053.01	1,448,117.00
613	Cheltuieli cu primele de asigurare	12,732.93	133,197.94

613	Cheltuieli cu primele de asigurare corectie		-172.37
615	Cheltuieli cu pregătirea personalului		0.00
622	Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	150.00	43,213.71
6231	Cheltuieli de protocol	4,061.17	53,034.29
6232	Cheltuieli de reclama si publicitate	27,600.00	811,872.50
624	Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal		1,347.23
625	Cheltuieli cu deplasari, detasari, transferuri		367.00
626	Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	17,788.62	175,870.21
627	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	828.09	9,416.33
628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	250,560.67	75,629,231.28
635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	48,622.71	340,321.06
641	Cheltuieli cu salariile personalului	1,689,001.00	14,082,508.00
6422	Cheltuieli cu tichetele acordate salariaților	122,135.00	991,965.00
6458	Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială	600.00	65,400.00
646	Cheltuieli privind contribuția asiguratorie de munca		0.00
6461	Cheltuieli privind contribuția asiguratorie de munca	37,715.00	313,636.00
6581	Despăgubiri, amenzi și penalități	24.26	35,907.42
6583	Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital		25,393.63
6588	Alte cheltuieli de exploatare		0.00
6811	Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	338,592.52	3,210,591.16
691	Cheltuieli cu impozitul pe profit		0.00
	TOTAL CHELTUIELI	3,397,268.81	106,527,252.34

Cont contabil	Denumire indicator	Rulaj 30.11.2023	Rulaj Cumulat 2023
704	Venituri din servicii prestate	3,856,774.40	86,138,473.17
712	Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție		25,160,177.12
722	Venituri din producția de imobilizări corporale		756,227.69
7414	Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului		0.00
7583	Venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital		0.00
7584	Venituri din subvenții pentru investiții		0.00
7588	Alte venituri din exploatare	17,674.71	161,671.64
766	Venituri din dobânzi	2,600.56	73,054.65
767	Venituri din sconturi obținute		0.00
7812	Venituri din provizioane		0.00
	TOTAL VENITURI	3,877,049.67	112,289,604.27

2.6. Capitaluri si rezerve

Capitalurile proprii raman evidentiata la valorile din contabilitate.

Capitalul social inregistrat la 30.11.2023 este de 31.000.000 LEI.

Exista Registrul Actionarilor urmand a fi completat cu ultimele modificari.

Recomandam actualizarea datelor privind capitalul social la ONRC si completarea Registrului actionarilor.

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. a efectuat inventarierea patrimoniului (finalizat in 31.03.2023) in conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, cu modificarile si completarile ulterioare si cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate.

2.6.1. Rezerve

Societatea, la 30.11.2023, are inregistrate rezerve in valoare de 19.391,00 lei.

2.6.2. Rezultatul inregistrat la 30.11.2023

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. a inregistrat la 30.11.2023 urmatorul rezultat:

Denumire indicator	Rulaj 30.11.2023	Rulaj Cumulat 2023
TOTAL VENITURI	3,877,049.67	112,289,604.27
TOTAL CHELTUIELI	3,397,268.81	106,527,252.33
Profit/pierdere 2023	479,780.86	5,809,224.10

In contabilitate, profitul sau pierderea se stabileste cumulat de la inceputul exercitiului financiar. Rezultatul exercitiului se determina ca diferenta intre veniturile si cheltuielile exercitiului.

Rezultatul definitiv al exercitiului financiar se stabileste la inchiderea acestuia si reprezinta soldul final al contului de profit si pierdere.

Inchiderea contului 121 "Profit sau pierdere" se efectueaza la inceputul exercitiului financiar urmator celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale. Ca urmare, contul apare cu soldul corespunzator, in bilantul intocmit pentru exercitiul financiar la care se refera situatiile financiare anuale.

In contul 117 "Rezultatul reportat" se evidentiaza distinct rezultatul reportat provenit din preluarea la inceputul exercitiului financiar curent a rezultatului din contul de profit si pierdere al exercitiului financiar precedent, precum si rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile, respectiv din corectarea erorilor contabile.

3. Fiabilitatea sistemului informatic

Cenzorii, pe baza testarilor realizate in teren au constatat urmatoarele:

- Exista un sistem informatic de contabilitate si stocuri la nivelul entitatii – SAGA C;
- Accesul in sistemul informatic contabil se face printr-o parola de acces.
- SALVARILE SE FAC MANUAL

4. Arhivarea

Cenzorii considera ca la nivelul societatii activitatea de arhivare a documentelor rezultate din activitatea financiar contabila este in general organizata si corespunzatoare actelor normative in vigoare.

Recomandam desemnarea unei persoane cu atributii specifice de arhivare.

5. GDPR

Incepand cu 25 mai 2019, toate societatile trebuiau sa isi implementeze proceduri legate de protectia datelor personale.

Societatea are numit un responsabil cu protectia datelor cu caracter personal

6. Inventarierea

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. a efectuat inventarierea patrimoniului (finalizat in 31.03.2023) in conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, cu modificarile si completarile ulterioare si cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate.

7. Evenimente ulterioare datei raportului

Evenimentele ulterioare datei raportului sunt evenimentele care apar dupa data raportului si pot furniza informatii suplimentare referitoare la perioada raportata fata de cele cunoscute la data raportului.

Cenzorii, pe baza testarilor realizate in teren, au constatat ca nu exista **evenimente ulterioare datei raportului.**

CONCLUZII FINALE

In urma examinarii profesionale si sistematice a modului de organizare si tinere a contabilitatii si a continutului conturilor, cenzorii sunt in masura sa formuleze urmatoarele concluzii:

1.1. Imobilizari

Inregistrarea in contabilitate a intrarilor de active imobilizate este efectuata corect, in mod cronologic si pe grupe de active imobilizate, in conformitate cu Legea Contabilitatii si cu OMFP nr.1802/2014.

Exista documente de achizitie si alte documente care atesta proprietatea asupra imobilizarilor inregistrate in contabilitatea societatii.

1.2. Stocuri

Documentele aferente evidentei stocurilor sunt întocmite conform prevederilor legale. Se întocmesc fișe de magazine pentru articolele stocate.

1.3. Datorii și creanțe

Pe baza verificărilor efectuate, dar și din informațiile obținute de la persoana responsabilă din cadrul departamentului de contabilitate, cenzorii au constatat că există documente justificative pentru înregistrarea în contabilitate a creanțelor și datoriilor, operațiunile au fost înregistrate cronologic și sistematic, există unele confirmări de solduri cu debitorii.

Există corelație între furnizorii înregistrați și cheltuielile realizate, plățile au fost înregistrate corect și corespund cu prevederile contractuale.

Există transmise deconturi de confirmări de solduri cu clienții, există unele confirmări de solduri cu furnizorii.

1.4. Personal și colaboratori

Există Biroul Resurse Umane Salarizare în structura internă a societății pentru activitatea de resurse umane și salarizare.

Statele de plată și calculul drepturilor salariale, a reținerilor din salarii, precum și a contribuțiilor salariale datorate bugetului de stat, împreună cu declarația fiscală privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (formular 112) sunt în responsabilitatea Biroului Resurse Umane Salarizare, care le întocmește și le verifică, prezentându-le Direcției Economice pentru înregistrarea în contabilitate și efectuarea plăților. Fișierele cu evidența nominală a salariaților pentru efectuarea plăților salariale prin virament sunt întocmite tot de Biroul Resurse Umane Salarizare.

Drepturile de personal și reținerile legale sunt calculate corect.

1.5. Solduri bancare și numerar

Numerarul și alte valori, precum și documentele de casă sunt păstrate într-un seif aflat într-o încăpere distinctă în care este organizată caseria și unde are acces doar casierul. Seiful se încuie ori de câte ori casierul părăsește încăperea, iar la sfârșitul zilei de lucru se încuie atât seiful cât și încăperea în care funcționează caseria;

Pentru operațiunile de încasări și plăți în numerar sau prin virament bancar există documente justificative pe baza cărora au fost înregistrate corect în contabilitate;

Sumele rămase în casierie și în conturile bancare la sfârșitul lunii corespund cu soldurile conturilor de trezorerie;

Operațiunile de încasări și plăți în numerar au fost efectuate de către casierul societății.

Operațiunile de plăți prin virament au fost efectuate de către salariatul ce are această atribuție în fișa postului, prin aplicarea semnăturii digitale a persoanei ce dispune, aproba și își asumă răspunderea

pentru efectuarea platilor.

Exista garantie constituita pentru casierul societatii.

1.6. Venituri si cheltuieli

Contabilitatea veniturilor si cheltuielilor se tine pe feluri de venituri, dupa natura lor.

Veniturile si cheltuielile exista si sunt corect inregistrate in contabilitate, conform documentelor justificative.

Pentru vanzarile fara numerar am reconciliat sumele cu viramentele bancare si nu am constatat diferente.

Tranzactiile cu numerar sunt corect prezentate in registrul de casa.

1.7. Inventarierea

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. a efectuat inventarierea patrimoniului (finalizat in 31.03.2023) in conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, cu modificarile si completarile ulterioare si cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate pentru disponibilitati.

RECOMANDARI

- Implicarea activa a conducerii in gestionarea patrimoniului, prin perfectionarea procedurilor de lucru interne si elaborarea unor mecanisme de control care sa elimine si sa prevada evantualele nereguli din activitatea de gestiune a bunurilor.
- Recomandam actualizarea datelor privind capitalul social la ONRC si completarea Registrului actionarilor.
- Recomandam completarea procedurilor de lucru scrise si formalizate.
- Recomandam implementarea controlului intern managerial.
- Recomandam intocmirea dosarelor preturilor de transfer.
- Recomandam confirmarea soldurilor in mod sistematic , preferabil si trimestrial.
- Recomandam elaborarea "Manualului de proceduri privind angajarea, evaluarea, dezvoltarea profesionala si salarizarea personalului", complet si actualizat.
- Recomandam elaborarea Procedurii cu privire la protectia datelor personale.
- Organizarea unui sistem informatic eficient si centralizat la nivel de unitate, pentru protejarea datelor si informatiilor in special a datelor cu caracter personal.
- Recomandam desemnarea unei persoane cu atributii specifice de arhivare.
- Recomandam inventarierea periodica a patrimoniului societatii.
- Recomandam revizuirea calculului impozitului pe profit, conform art 31 Cod Fiscal.
- Recomandam asumarea dispozitiilor necesare cu privire la Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare intocmite la 31.12.2022 si actionarea in consecinta.

Alte mentiuni:

Cenzorii au constatat in urma verificarilor efectuate ca au fost respectate in mare parte dispozitiile urmatoarelor acte normative:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicata cu modificarile si completarile ulterioare;
- ORDINUL nr. 2861/2009 din 9 martie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii
- Norma privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii din 09.10.2009
- ORDIN Nr. 1802 din 29 martie 2014 - Partea I pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate
- **Ordinul nr. 58/14.01.2022** 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 Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile
- ORDIN Nr. 2634/2015 din 5 martie 2015 privind documentele financiar-contabile
- Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile din 05.11.2015, aprobate prin Ordinul MFP nr. 2634/2015, publicate în Monitorul Oficial nr. 910 din 9 martie 2015 (M.Of. nr. 910/2015).

OPINIE Comisia de Cenzori

Cu exceptia neregulilor constatate, nereguli care se refera mai mult la partea organizatorica a companiei, cenzorii transmit o opinie asupra situatiei societatii la 30.11.2023.

Prezentul Raport este un document intocmit in vederea informarii Consiliului de Administratie si Adunarii Generale a Actionarilor INFRASTRUCTURA S5 S.A. asupra calitatii informatiilor financiar-contabile care au facut obiectul verificarii.

Prezentul Raport poate fi folosit doar de utilizatorii care cunosc prevederile normelor in vigoare, aplicabile in Romania.

Raportul a fost intocmit in 4 (patru) exemplare originale, cate unul pentru fiecare membru al comisiei de cenzori si unul pentru INFRASTRUCTURA S5 S.A.

CENZORI

NASTASA NICOLETA

PITULAN MARIA CRISTINA

SERBAN CARMEN MARILENA