

RAPORTUL Comisiei de CENZORI
privind evidenta contabila a
societatii INFRASTRUCTURA S5 S.A.
pentru LUNA Ianuarie 2024

Subsemnatii:

SERBAN CARMEN MARILENA, cetatean roman, nascuta la data de _____ domiciliata in municipiul Bucuresti, Str. _____ identificata cu CI seria _____ nr. _____ eliberata la data de _____ de _____ avand CNP _____ membra a CECCAR, posesoare a carnetului de expert contabil nr. _____ inscrisa in Tabloul expertilor contabililor si a contabililor autorizati din Romania (CECCAR), filala Bucuresti.

PITULAN MARIA CRISTINA, cetatean roman, nascuta la data de _____ domiciliata in municipiul Bucuresti, _____, identificata cu CI seria _____ nr. _____ eliberata la data de _____ de _____ avand CNP _____ membra a CECCAR, posesoare a carnetului de expert contabil nr. _____ inscrisa in Tabloul expertilor contabililor si a contabililor autorizati din Romania (CECCAR), filala Bucuresti.

MATEI OANA DANIELA, cetatean roman, nascuta la data de _____ domiciliata in Bucuresti, _____ Bloc _____, legitimată cu CI seria _____ nr. _____ eliberată de la data de 14.11.2022, CNP _____

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 Ianuarie 2024, 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 Internationale 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.

Denumire: Punct de lucru

Adresă: București Sectorul 5, Calea RAHOVEI, Nr. 266-268, CORP C63, ETAJ 8, AXELE A-B; STALPII 0-4, CAMERA 04; AXELE A-B, STALPII 5-9, CAMERA 05; ETAJ 6, AXELE A-B, STALPII 0-4, CAMERA 01; ETAJ 6, AXELE A-B, STALPII 5-9 CAMERA 11; CORP C61, ETAJ 4, AXELE A-B½, STALPII 17½-18, CAMERA 23; CORP C61, ETAJ 4, AXELE C-D, STALPII 79; CORP C61, CAMERA 45B, ETAJ 4

Act sediu: Contract de închiriere, nr. 4 din data 16.01.2024

Data de început a valabilității pentru dovada de sediu: 01.02.2024.

Data expirării dovezii de sediu: 31.01.2027. Durata sediului: 2 ani 11 luni 30 zile.

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 infrastructura 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 Infrastructura la nivelul sectorului 5 al Municipiului Bucuresti, 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 infrastructura, a caietului de sarcini și a Contractului-cadru de delegare a gestiunii serviciului public de infrastructura 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 infrastructura la nivelul Sectorului 5 al Municipiului București și în baza Contractului cadru de delegare nr. 195/06.03.2020 încheiat pentru o perioada de 5 ani, societatea **INFRASTRUCTURA S5 S.A.**, primește delegarea serviciilor de administrare a domeniului public si privat constand in "infrastructura la nivelul Sectorului 5 al municipiului Bucuresti".

STRUCTURA ACTIONARIATULUI

A 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 **INFRASTRUCTURA S5 S.A.**, cu o cotă de participare de 1% din capitalul social - 310.000 lei, divizat in 310 acțiuni cu o valoare de 1.000 lei fiecare.

CONDUCEREA SOCIETATII

Societatea **INFRASTRUCTURA S5 S.A.** este administrata de catre un Consiliu de Administratie format din 7 (sapte) membri si un director general provizoriu.

Persoane împuternicite (PERSOANE FIZICE)

- 1) **SIMION PAUL - EDUARD**
in calitate de administrator provizoriu, avand funcția de membru in consiliu de administratie
- 2) **MOROZAN MIRCEA CRISTIAN**
in calitate de administrator provizoriu, avand funcția de membru în consiliu de administratie
- 3) **MAIORESCU MIRCEA - ADRIAN**
in calitate de administrator provizoriu, avand funcția de membru în consiliu de administratie
- 4) **SOARE GOEROGHE - CRISTIAN**
in calitate de administrator provizoriu, avand funcția de membru în consiliu de administratie
- 5) **ANGHEL ANCA - MIHAELA**
in calitate de administrator provizoriu, avand funcția de membru în consiliu de administratie
- 6) **CETI CLAUDIU - OCTAVIAN**
in calitate de administrator provizoriu, avand funcția de membru în consiliu de administratie
- 7) **NASTASE CRISANDA - ANTOANETA**
in calitate de administrator provizoriu, avand funcția de membru în consiliu de administratie

LAZAROV ALEXANDRU - SEBASTIAN

in calitate de director, avand functia de director general provizoriu incepand cu 02.11.2023
RESPONSABILITATEA CONDUCERII

Existenta patrimoniala si evidentierea rezultatelor inventarierii, precum si datele prezentate in prezentul raport, sunt in responsabilitatea conducerii societatii INFRASTRUCTURA S5 S.A.

CONTROLUL SOCIETATII

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. are numiti 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
MATEI OANA DANIELA in calitate de **cenzor** cu un mandat de 6 luni si 26 zile ani incepand cu 01.01.2024

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, prin sondaj, daca bilantul contabil si contul de profit si pierdere sunt legal intocmite si in concordanta cu registrele;
- Sa verifice prin sondaj, daca registrele societatii sunt corect tinute;
- Sa verifice, prin sondaj, daca evaluarea patrimoniului s-a facut coform regulilor stabilite pentru intocmirea bilantului contabil;
- Sa informeze adunarea generala asupra rezultatelor examinarilor;
- 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 31.01.2024;
- Registrul jurnal al operatiunilor derulate de societate in luna ianuarie 2024;
- 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 magazin, 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 Oficiului 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
- 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 efectuata de cenzor prin sondaj. In urma verificarilor efectuate, cenzorul a constatat urmatoarele: -----

- Datele existente in conturile analitice se coreleaza cu datele din conturile sintetice;
- Soldurile conturilor din balanta de verificare au fost preluate si inscrise corect in situatiile analizate

1. Organizarea registrelor de contabilitate

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

Din observarea directa, realizata de cenzori pe teren, s-a constatat corectitudinea completarii registrelor de contabilitate, astfel:

- Inregistrările sunt efectuate cronologic;
- Exista, partial, explicatii referitoare la operatiunile inregistrate;
- Utilizarea conturilor debitoare si creditoare este in concordanta cu operatiunile efectuate;
- Conturile sunt utilizate in conformitate cu functiunea acestora;
- Rulajele totale lunare corespund cu rulajele din balanta de verificare.

Potrivit art.13 din Legea nr.82/1991 a contabilității: înregistrarea, evaluarea și prezentarea elementelor de natura 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 Reglementarilor contabile prevăzute la art.1, entitățile trebuie să dezvolte politici contabile proprii care se aprobă de administratori. In cazul entităților care nu au administratori, politicile contabile se aprobă de persoanele care au obligatia gestionarii 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 CHIRILA CRISTINA 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 economist la Departamentul Economic.
- Pentru evidenta personalului se utilizeaza programul informatic Hedda Soft.
- Pentru salarizarea personalului se utilizeaza programul informatic WinMentor.
- In urma verificarii efectuate am constatat ca in cadrul societatii exista Decizia nr.46/15.04.2022 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 31.01.2024 societatea detinea **active imobilizate** in valoare de **17,713,882.25 lei** detalierea imobilizarilor fiind urmatoarea:

31.01.2024

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:	16,593,906.52
	Terenuri	476,824.00
	Constructii	153,125.00
	Echipamente 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	695,922.29
Imobilizări financiare		117,000.93
Imobilizari corporale in curs de executie		
	TOTAL	912,144.42
		17,713,882.25

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.

Denumire indicator	Sold Creditor
Amortizare concesiuni, brvete, licente, marci	11,132.72
Amortizarea altor imobilizari necorporale	58,333.32
Amortizarea constructiilor	12,760.20
Amortizarea instalatiilor si a mijloaelor de transport	8,826,161.62
Amortizarea altor imobilizari corporale	219,114.00
TOTAL	9,127,501.86

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. va efectua inventarierea patrimoniului 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 31.01.2024, societatea detinea urmatoarele stocuri in valoare totala de **33,472,132.98**, care nu au fost utilizate sau date in folosinta:

31.01.2024

Denumire indicator	Sold
Combustibili	33,239.74
Piese de schimb	18,411.59
Alte materiale consumabile	1,255,356.24
Materiale de natura obiectelor de inventar	36,114.79
Productie in curs de executie	31,976,554.62
Materiale la terti	146,136.00
Ambalaje	6,320.00
TOTAL	33,472,132.98

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

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. va efectua inventarierea patrimoniului 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/Cienti

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 31.01.2024, societatea Infrastructura S5 S.A. are creanțe, în sumă de **15,375,538.77**

31.01.2024	
Creanțe/Active Circulante	Sold la 31.01.2024 (lei)
Furnizori debitori (stocuri)	
Clienți	3,448.07
Clienți incerti	12,089,796.12
Alte creanțe – sume de recuperat de la CASS	229,949.58
Creante BS impozit profit	299,240.00
TVA de recuperat	
TVA neexigibilă	2,641,200.00
Debitori diversi	36,753.34
Cheltuieli inregistrate in avans	72.00
Decontari din operatiuni in curs de clarificare	75,079.66
Avansuri acordate personalului	0.00
TOTAL	15,375,538.77

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. va efectua inventarierea patrimoniului 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.

2.3.2. Furnizori/Datorii/Creditori

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 datoriilor, operatiunile au fost inregistrate cronologic si sistematic, exista corelatie intre furnizorii inregistrati si cheltuielile realizate, platile au fost inregistrate corect si corespund cu prevederile contractuale.

Societatea are relatii comerciale cu urmatoarele societati afiliate:

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

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

(26. persoane afiliate – o persoana este afiliata daca relatia ei cu alta persoana este definite de cel putin unul dintre urmatoarele cazuri:

a) o persoana fizica este afiliata cu alta persoana fizica daca acestea sunt sot/sotie sau rude pana 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 afiliate, 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 afiliate, 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 afiliate, 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 31.01.2024, situatia datoriilor societatii INFRASTRUCTURA S5 S.A. este urmatoarea (lei):

Datorii	Sold la 31.01.2024 (lei)
Furnizori	28,763,046.18
Furnizori de imobilizări	2,493.05
Furnizori facturi nesosite	0.00
Personal salarii datorate, alte datorii cu personalul	1,097,286.00
Personal ajutoar materiale datorate	9,347.00
Datorii cu personalul din retineri	13,045.00

Alte datorii cu personalul - garantii	
CAS	30,057.54
CASS	366,924.00
Contribuția asiguratorie pentru muncă	220,267.00
Impozit/profit	37,678.00
TVA de plată	-17.00
Impozit Salarii	
Fonduri speciale, taxe si varsaminte asimilate	28,738.00
Alte datorii cu bugetul statului- majorari si penalitati	24,849.00
Creditori diversi	
Decontari din operatiuni in curs de clarificare	5,313.00
Alte sume primite cu caracter de subventii pentru investitii	0.38
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	-0.00
TOTAL DATORII	229,949.58
	30,828,976.73

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. va efectua inventarierea patrimoniului in conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarii 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 Compartimentul 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 31.01.2024, societatea avea un efectiv de 210 salariati (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 31.01.2024, societatea a inregistrat o pierdere de 3.4553.861,69 lei.

2.3.5. TVA

La 31.01.2024 societatea inregistra TVA de recuperat in valoare de 2.641.200,00 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 31.01.2024, societatea detine disponibilitati repartizate dupa cum urmeaza:

Denumire indicator	Sold 31.01.2024
Conturi la banci in lei	945,468.18
Casa in lei	3,300.88
Alte valori	113,991.65
Avansuri de trezorerie	
Total	1,062,760.71

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 caseria;

- 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. va efectua inventarierea patrimoniului in conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarii 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 31.01.2024
6022	CHELT. PRIVIND COMBUSTIBILUL	46,158.89
6024	CHELT. CU PIESELE DE SCHIMB	8,000.83
6028	CHELT.CU ALTE MAT.CONSUMABILE	342,965.20
603	CHELT. CU OBIECTE DE INVENTAR	1,145.21
6051	CHELT. PRIVIND CONSUMUL DE ENERGIE	1,374.44
6052	CHELT. PRIVIND CONSUMUL DE APA	1,556.42
6053	CHELT. PRIVIND CONSUMUL DE GAZE NATURALE	5,644.39
608	CHELT. PRIVIND AMBALAJELE	252
609	REDUCERI COMERCIALE PRIMATE	1,370.56
611	CHELT. CU INTRETINEREA SI REPARATIILE	5,900.26
6123	CHELTUIELI CU CHIRIILE	90,039.25
613	CHELT. CU PRIME DE ASIGURARE	14,327.21
622	CHELT. CU COMISIOANE SI ONORARIILE	11,900.00
6231	CHELTUIELI DE PROTOCOL	4,504.74
6232	CHELTUIELI DE RECLAMA SI PUBLICITATE	108,818.70
624	CHELT. CU TRANSPORTUL DE BUNURI SI PERSONAL	
626	CHELT. POSTALE SI TAXE DE TELECOMUNICATII	13,862.18
627	CHELT. CU SERV.BANCARE SI ASIMILATE	777.48
628	ALTE CHELT. CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI	1,898,824.07
635	CHELT. CU ALTE IMPOZITE, TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE	32,731.10
641	CHELT. CU SALARIILE PERSONALULUI	1,687,423.00
6422	CHELT. CU TICHETELE DE MASA ACORDATE SALARIATILOR	78,155.00
6458	ALTE CHELT. PRIVIND ASIGURARILE SI PROTECTIA SOCIALA	
6461	CHELT. CU CONTRIB. ASIG. PT. MUNCA A SALARIATILOR	37,678.00
6581	DESPAGUBIRI, AMENZI SI PENALITATI	
6583	CHELT. ACTIVELE CEDATE SI ALTE OPERATIUNI DE CAPITAL	
6588	ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	
6811	CHELT. DE EXPLOATARE CU AMORTIZAREA IMOBILIZARILOR	338,464.11
	TOTAL CHELTUIELI	4,731,873.04

Cont contabil	Denumire indicator	Rulaj 31.01.2024
704	VEN. DIN SERVICII PRESTATE	7,036,988.55
712	VEN. AFERENTE COSTURILOR SERV. IN CURS DE EXECUTIE	-5,765,792.04
7588	ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	567.00
766	VEN. DIN DOBINZI	1,506.72
	TOTAL VENITURI	1,273,270.23

2.6. Capitaluri si rezerve

Capitalurile proprii raman evidentiata la valorile din contabilitate.

Capitalul social inregistrat la 31.01.2024 este de 31.000.000 LEI.

Exista Registrul Actionarilor urmand a fi completat cu ultimele modificari.

Recomandam actualizarea datelor si completarea Registrului actionarilor.

Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A. va efectua inventarierea patrimoniului in conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarii 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 31.01.2024, are inregistrate rezerve in valoare de 292.552,00 lei.

2.6.2. Rezultatul inregistrat la 31.01.2024

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 urmand 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. va efectua inventarierea patrimoniului in conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarii 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**.

CONCLUZIILE 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 intocmite conform prevederilor legale. Se intocmesc fise de magazine pentru articolele stocate.

1.3. Datorii si creante

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 si datoriilor, operatiunile au fost inregistrate cronologic si sistematic. exista unele confirmari de solduri cu debitorii.

Exista corelatie intre furnizorii inregistrati si cheltuielile realizate, platile au fost inregistrate corect si corespund cu prevederile contractuale.

Exista transmise deconturi de confirmari de solduri cu clientii, exista unele confirmari de solduri cu furnizorii.

1.4. Personal si colaboratori

Exista Compartimentul Resurse Umane Salarizare in structura interna a societatii pentru activitatea de resurse umane.

Statele de plata si calculul drepturilor salariale, a retenirilor din salarii, precum si a contributiilor salariale datorate bugetului de stat, impreuna cu declaratia fiscala privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitul pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate (formular 112) sunt in responsabilitatea Departamentului Economic, care le intocmeste si le verifica , le inregistreaza in contabilitate si efectuaza platile.

Drepturile de personal si retenirile legale sunt calculate corect.

1.5. Solduri bancare si numerar

Numerarul si alte valori, precum si documentele de casa sunt pastrate intr-un seif aflat intr-o incapere distincta in care este organizata caseria si unde are acces doar casierul. Seiful se incuie ori de cate ori casierul paraseste incaperca, iar la sfarsitul zilei de lucru se incuie atat seiful cat si incaperca in care functioneaza caseria;

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, aproba si isi asuma raspunderea 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. va efectua inventarierea patrimoniului in conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarii 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 Generale

- 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 eventualele nereguli din activitatea de gestiune a bunurilor.
- Recomandam actualizarea 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 inventarierea periodica a patrimoniului societatii.
- Recomandam asumarea dispozitiilor necesare cu privire la Rapoartele Comisiei de Cenzori si actionarea in consecinta.
- Recomandam asumarea dispozitiilor necesare cu privire la Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare intocmite la 31.12.2022 si actionarea in consecinta.
- Recomandam constituirea anuala a provizioanelor la nivelul sumelor aferente zilelor de concediu de odihna neefectuat de catre salariatii.

RECOMANDARI SPECIFICE:

- Recomandam respectarea a art III alin 1 din OUG34/2023, completat de Articolul XVI din OUG 115/2023;
- Recomandam respectarea Legii 296/2023 si a OUG109/2011
- Recomandam evidentierea detaliata a conturilor sintetice si analitice referitoare la Serviciile in Curs de Executie si a altor conturi care necesita tinerea unei evidente clare a componentei lor;
- Recomandam Reconcilierea fisei sintetice a platitorului la ANAF;
- Recomandam Incheierea acordurilor de esalonare cu furnizorii restanti;
- Recomandam Initierea procedurilor de recuperare a creantelor aferente clientilor neincasati;

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 excepția neregulilor constatate, nereguli care se referă mai mult la partea organizatorică a companiei, cenzorii transmit o opinie asupra situației societății la 31.01.2024.

Prezentul Raport este un document întocmit în vederea informării Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor INFRASTRUCTURA S5 S.A. asupra calității informațiilor financiar-contabile care au făcut obiectul verificării.

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

Raportul a fost întocmit în 4 (patru) exemplare originale, astăzi, 12.09.2024, câte unul pentru fiecare membru al comisiei de cenzori și unul pentru INFRASTRUCTURA S5 S.A.

CENZORI

MATEI OANA DANIELA

PITULAN MARIA CRISTINA

SERBAN CARMEN MARILENA