

**RAPORT**  
**PRIVIND VERIFICAREA SI CERTIFICAREA**  
**SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE**  
**INTOCMITE PENTRU**  
**EXERCITIUL FINANCIAR 2024 LA**  
**S.C. ISTRU S.A. BRAILA**

In conformitate cu prevederile Legii nr.31/1990, modificata si completata, comisia de cenzori, formata din Dumitrascu Mihaela, Madaras Mariana Daniela si Padina Neculai, a procedat la verificarea prin sondaj a situatiilor financiare la 31.12.2024, compuse din bilantul contabil, contul de profit si pierderi, formularele 30, respectiv 40, intocmite in conformitate cu ordinul MF 1802/2014 si ordinul MF 107/2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, publicat in M.O. nr.59/23.01.2025.

Situatiile financiare la 31.12.2024 au fost intocmite sub responsabilitatea conducerii societatii, opinia cenzorilor fiind exprimata pe baza examinarii prin sondaj a elementelor probante, care justifica sumele si informatiile continute in situatiile intocmite.

### **Prezentarea societatii:**

Societatea comerciala ISTRU S.A. Braila este situata in Braila, str.Independentei nr.18, bl.B6, fiind inregistrat la registrul comertului cu nr.J09/3/1990, cod de inregistrare fiscala 2268833, cod CAEN 5610 - Restaurante.

In perioada 01.01.2024 – 31.12.2024, S.C. ISTRU S.A. Braila a desfasurat urmatoarele activitati:

- Alimentatie publica - restaurant
- Inchiriere de bunuri imobiliare

Potrivit dispozitiilor legale, comisia de cenzori a supravegheat gestiunea societatii, iar prin prezentul raport informeaza Adunarea Generala a Actionarilor despre modul in care s-a respectat legalitatea si corectitudinea in ce priveste intocmirea situatiilor financiare la 31.12.2024.

In baza verificarilor efectuate, comisia de cenzori a retinut unele elemente semnificative apreciate ca necesare in vederea formularii unor concluzii ce au stat la baza certificarii bilantului contabil si a contului de profit si pierdere.

In continuare vom reda unele constatari pe baza carora facem urmatoarele aprecieri:

### **Cap.I Cu privire la modul de intocmire si circulatie a documentelor si de conducere a evidentei contabile.**

Comisia de cenzori constata din verificarile efectuate prin sondaj ca documentele financiar contabile sunt corect si legal intocmite si sunt inregistrate corect si la timp in evidenta contabila.

Contabilitatea societatii este organizata intr-un compartiment contabil distinct, in conformitate cu Legea contabilitatii, conform reglementarilor cuprinse in O.M.F. 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și consolidate.

Evidenta contabila este corect si legal condusa, respectandu-se principiile si metodele contabile.

Registrele contabile sunt tinute la zi, operatiunile sunt inregistrate corect, iar la finele fiecarei luni se intocmeste balanta de verificare.

## Cap. II Prezentarea si analiza bilantului contabil

Bilantul contabil al S.C. ISTRU S.A. Braila la data de 31.12.2024, prezinta o valoare totala a activelor, care a fost degrevata de datorii, ce insumeaza 8.186.411 lei, corespunzator cu aceeasi suma a totalului capitalurilor proprii, asigurandu-se egalitatea necesara.

	31.12.2023	31.12.2024	Var%
Active imobilizate	3.349.616	3.204.333	-4,3
- necorporale	1.895	39	
- corporale	3.347.045	3.203.618	-4,2
- financiare	676	676	
Active circulante	4.734.559	5.851.049	23,4
- stocuri	45.847	69.280	51,1
- creante	89.179	162.961	82,7
- investitii financiare			
- casa si conturi la banci	4.599.533	5.618.808	22,1
Cheltuieli in avans	4.579	6.384	39,4
Datorii sub 1 an	599.993	868.261	44,7
Active circulante nete	4.132.843	4.982.078	20,5
TOTAL ACTIVE NETE	7.482.459	8.186.411	9,4
Datorii peste 1 an			
Provizioane pt. riscuri si cheltuieli			
Venituri in avans	6.302	7.094	12,5
Capital social	1.149.635	1.149.635	0
Rezerve din reevaluare	1.635.315	1.440.531	-11,9
Rezerve	2.951.994	1.651.343	-55,9
Rezultatul reportat	558.473	3.240.950	480,3
Rezultatul exercitiului financiar	1.187.042	703.952	-40,7
Capitaluri proprii	7.482.459	8.186.411	9,4
CAPITALURI – TOTAL	7.482.459	8.186.411	9,4

Activul net prezinta o crestere cu 703,952 lei, comparata cu inceputul exercitiului financiar, adica cu 9,4%.

Contul Casa si conturi la banci a crescut cu suma de 1.019.275 lei.

## Active imobilizate

Actiunile imobilizate reprezinta 39,14% din totalul activelor societatii, similar cu inceputul exercitiului financiar, cand reprezentau 44,76%.

In categoria activelor imobilizate, imobiliarile corporale detin ponderea de 99,98%.

Sintetic, valorile brute sunt prezentate in urmatorul tabel:

Indicatori	Sold 31.12.2023	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2024
• Terenuri	133.194			133.194
• Constructii	5.474.313			5.474.313
• Instalatii tehnice si masini	1.388.892	70.106		1.458.998
• Alte instalatii, utilaje si mobilier	284.549	166.150		450.699
• Imobilizari corporale in curs		2.618	2.618	0
Total imobilizari corporale	7.280.948	238.874	2.618	7.517.204

Deprecierea imobiliarilor corporale, calculata sub forma amortizarii si inregistrata de societatea ISTRU, prezinta urmatoarele valori:

Elemente de activ	Sold 31.12.2023	Amortizare calculata	Amortizare aferenta imob.iesite	Sold 31.12.2024
• Terenurile	55.383	2.373		57.756
• Constructii	2.513.537	308.666		2.822.203
• Instalatii tehnice si masini	1.128.029	56.329		1.184.358
• Alte instalatii, utilaje si mobilier	236.954	12.315		249.269
Total	3.933.903	379.683		4.313.586

Amortizarea mijloacelor fixe este calculata pe baza metodei liniare incepand cu luna urmatoare de la momentul punerii in functiune, astfel ca mijloacele fixe sa se amortizeze pe intreaga durata economica de viata si se aplica in mod consecvent.

Duratele de viata utila au fost stabilite conform legii 15/1994 R si a catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe aprobat prin HG 964/23.12.1998. Aceste durate normale au fost revizuite odata cu intrarea in vigoare a catalogului aprobat prin HG nr.2139/30.11.2004.

Astfel, amortizarea contabila a coincis cu amortizarea fiscala, respectiv a fost calculata si inregistrata in contabilitate conform Normelor Metodologice de aplicare a legii 15/1994 R, aprobate prin HG 909/1997.

Nu sunt constituite provizioane pentru deprecierea mijloacelor fixe.

Conform Ordinului MF nr.1802/2014, "Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați, potrivit legii.". Recomandam reevaluarea imobilizarilor corporale conform prevederilor Ordinului MF nr.1802/2014.

### Activele circulante

Activele circulante reprezinta 71,47% din totalul activelor societatii, comparat cu inceputul exercitiului financiar, cand reprezentau 63,27% din total active, si sunt in urmatoarea componenta:

Elemente de activ	31.12.2023	31.12.2024	Var% +/-
• Stocuri	45.847	69.280	51.1
• Creante	89.179	162.961	82,73
• Investitii financiare			
• Casa si conturi la banci	4.599.533	5.618.808	22.16
Total active circulante	4.734.559	5.851.049	23.58

Activele circulante de exploatare (stocuri si creante) detin o pondere in activul net de 2.83% la 31.12.2024, in crestere fata de inceputul anului, cand reprezentau 1.8 % din activul net. In cadrul acestora, ponderea cea mai mare o au creantele, care au crescut fata de inceputul anului cu 73.782 lei.

Recomandam compartimentului financiar contabil si oficiului juridic sa analizeze in continuare, lunar, stadiul de recuperare a sumelor restante, urmarindu-se in permanenta incasarea lor in vederea asigurarii surselor financiare necesare desfasurarii normale a activitatii si pentru a se evita eventuala prescriere a acestora.

### Trezoreria

Conturile de trezorerie reprezinta 96.3% din totalul activelor circulante, comparativ cu inceputul anului, cand acestea reprezentau 97.15%. Fata de inceputul anului se observa o crestere a trezoreriei societatii cu 22%

### Datorii

La data de 31.12.2024, datoriile societatii erau in suma de 868.261 lei, reprezentand in totalitate datorii sub 1 an.

### Situatia modificarii capitalurilor proprii

La data de 31.12.2024, societatea inregistreaza un capital social de 1.149.635 lei

- Structura actionariatului :

<b>Actionar</b>	<b>Valoare totala Lei</b>	<b>Val. Nom.</b>	<b>Nr.actiuni</b>	<b>%</b>
S.C. BURSAGRIROM	529.522,5	2,5	211.809	46.06
Gheorghe-Bunea Razvan	399.449,99	2,5	159.780	34.74
Costin Ernestina	128.017,50	2,5	51.207	11.14
Alti actionari	92.645,01	2,5	37.058	8.06
<b>TOTAL</b>	<b>1.149.635</b>		<b>459.854</b>	<b>100</b>

In contabilitate la data de 31.12.2024 capitalul social este evidentiat ca integral varsat, acesta ramanand neschimbat pe parcursul anului trecut. Situatiia modificarii capitalurilor proprii in perioada 01.01.2024 – 31.12.2024 este prezentata in tabel:

<b>Elemente capitaluri proprii</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>Cresteri</b>	<b>Reduceri</b>	<b>31.12.2024</b>
• Capital social subscris si varsat	1.149.635			1.149.635
• Rezerve	2.951.994		1.300.651	1.651.343
• Rezerve din reevaluare	1.635.315		194.784	1.440.531
• Rezultatul reportat	558.473	2.682.477		3.240.950
• Rezultatul exercitiului	1.187.042		483.090	703.952
• Repartizarea profitului				
<b>TOTAL</b>	<b>7.482.459</b>	<b>2.682.477</b>	<b>1.978.525</b>	<b>8.186.411</b>

Capitalurile proprii au crescut fata de inceputul anului cu suma de 703.952 lei, adica cu 9,4%

### **Cap.III Contul de profit si pierdere**

Contul de profit si pierdere regrupeaza pe o perioada de gestiune data (in cazul nostru 12 luni) ansamblul fluxurilor economice generatoare de venituri si cheltuieli.

Prezentarea generala a rezultatelor financiare la data de 31.12.2024 este redata in tabelul urmator:

<b>Nr. Crt.</b>	<b>Cheltuieli</b>	<b>Suma Lei</b>	<b>Venituri</b>	<b>Suma Lei</b>
1.	Cheltuieli de exploatare	4.648.726	Venituri din exploatare	5.234.407
2.	Rezultatul din exploatare	585.681		
3.	Cheltuieli financiare	0	Venituri financiare	292.131
4.	Rezultatul financiar	291.191		
	<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>4.649.666</b>	<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>5.526.538</b>
5.	Rezultatul brut	876.872		
6.	Impozit pe profit	172.920		
7.	Rezultatul net al exercitiului	703.952		

Din analiza veniturilor obtinute de societate in anul 2024 se constata ca din totalul cifrei de afaceri de 4.758.888 lei, 2.719.921 lei reprezinta veniturile din

vanzari de marfuri, 57,15%, iar 2.038.967 lei reprezinta veniturile din inchirieri, 42,85% .

Profitul net al anului 2024 a fost in suma de 703.952 lei, fata de 1.187.042 lei in anul 2023, in scadere cu 40,7%.

Veniturile financiare au fost realizate din dobanzile la depozitele bancare, discounturi furnizori, contracte exclusivitate furnizori.

### **Cifra de afaceri**

La 31.12.2024, societatea ISTRU S.A. Braila a realizat o cifra de afaceri de 4.758.888 lei, in crestere cu 12.18% fata de cea realizata in anul 2023. Totodata, veniturile din vanzari de marfuri au crescut cu 25.92% in timp ce veniturile din chirii au scazut cu 2%.

Societatea isi mentine in continuare o situatie financiara buna, peste media sectorului de activitate:

-indicatorii de profitabilitate sunt atractivi

-indicatorii de lichiditate sunt adecvati, societatea fiind capabila sa-si plateasca obligatiile de plata exigibile pe seama activelor curente

-societatea are o solvabilitate ridicata

-indicatorii de gestiune sunt superiori

### **Cap.IV Note diverse**

Conducerea societatii a fost asigurata de Consiliul de administratie, ales de Adunarea Generala a Actionarilor si este reprezentata prin:

GHEORGHE BUNEA RAZVAN

SORICI GHEORGHITA

TRANDAFIR ELENA

### **Cap. V Concluzii**

Fata de constatările prezentate, comisia de cenzori concluzionează următoarele:

Situațiile financiare pentru anul 2024 dau o imagine fidelă și prezintă în mod corect activitatea desfășurată, rezultatele obținute și situația financiară a societății la data de 31.12.2024.

Evaluarea posturilor din situațiile financiare anuale simplificată s-a făcut cu respectarea prevederilor Regulamentului de aplicare a legii 82/1991 și a Ordinului Ministerului de Finanțe publice nr.1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, iar posturile înscrise în aceste situații corespund cu balanța de verificare contabilă încheiată la 31.12.2024 și sunt puse de acord cu situația reală a patrimoniului pe baza inventarierii anuale.

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu OMF 107/2025.

Controlul activitatii societatii se efectueaza de catre actionari si Consiliul de administratie desemnat de AGA.

Controlul financiar prin care se certifica legalitatea, oportunitatea, necesitatea si economicitatea cheltuielilor se efectueaza de catre directorul executiv.

*Comisia de cenzori apreciaza activitatea financiara desfasurata de societate pe parcursul celor 12 luni ca fiind foarte buna si opinia noastra este ca aceste conturi anuale dau o imagine fidela a situatiei financiare a societatii la 31.12.2024 si sunt conforme cu prevederile legale si statutare.*

*Drept urmare Comisia de cenzori propune Adunarii Generale a Actionarilor aprobarea situatiilor financiare, intocmite pentru data de 31.12.2024 de catre conducerea S.C. ISTRU S.A. Braila, respectiv bilantul, contul de profit si pierdere si anexele.*

Comisia de cenzori

Dumitrascu Mihaela

Madaras Mariana

Padina

Neculai