Bucuresti, str. Prevederii, nr. 22, sect. 3, bloc G6, scara A, etaj 3, ap. 8
CUI: RO 18065568; ONRC: J40/17777/2005; Telefon: 0722.397.884, email: aa.contedia@gmail.com
Nr. Autorizatie CAFR /ASPAAS – persoană juridică: FA 891 / 2009

A&A CONTEDIA

Raportul Auditorului Independent

AUDITAREA SITUAȚIEI FINANCIARE

S.C. INCERTRANS S.A.

AN 2024

Auditor: A&A CONTEDIA S.R.L.

Raportul Auditorului Independent

1. Date generale

Am auditat situațiile financiare ale SC INSTITUTUL DE CERCETĂRI ÎN TRANSPORTURI S.A. - INCERTRANS S.A. la data de 31 decembrie 2024, compuse din: bilanț (cod 10), cont de profit și pierdere (cod 20), date informative (cod 30), situația activelor imobilizate (cod 40), precum și situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalurilor proprii, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații din notele explicative la aceste situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data.

Situațiile financiare întocmite la data de 31 decembrie 2024 ale INCERTRANS SA sunt identificate prin următorii indicatori financiari:

- Cifra de afaceri: **8.199.629 lei**
- Activ total: **8.901.765 lei**
- Rezultatul net al exercițiului: **128.745 lei**
- Capitaluri proprii: **7.747.577 lei**

2. Responsabilitatea managementului pentru situațiile financiare

Managementul societății auditate este responsabil pentru intocmirea și prezentarea fidela a situațiilor financiare la data de 31 decembrie 2024 conform Legii contabilitatii nr. 82/ 1991 republicata cu modificarile ulterioare, Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/ 2014 (OMFP) pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile ulterioare, conform Legii nr. 162/ 2018 din 6 iulie 2018 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru intocmirea de situații financiare lipsite de denaturari semnificative, datorate fie fraudei, fie erorii. Aceasta responsabilitate include:

• Conceperea, implementarea și mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea și prezentarea fidela a acestor situații financiare care nu contin denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii;
• Selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
• Realizarea unor estimări contabile rezonabile pentru circumstantele date.

În intocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacitatii INCERTRANS S.A. de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze INCERTRANS S.A. sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o alta alternativa realista în afara acestora. Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al INCERTRANS S.A.

3. Responsabilitatea auditorului într-un audit al situaţiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
Responsabilitatea auditorului constă în exprimarea unei opinii cu privire la aceste situații financiare pe baza misiunii de audit financiar realizate, în conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA) adoptate pe plan național de catre Camera Auditorilor Financiari din Romania(CAFR) și Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS) a caror membru suntem.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. Procedurile efectuate în cadrul misiunii de audit constau în următoarele aspecte:

- Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii, planificarea și aplicarea procedurilor de audit care raspund la aceste riscuri, obtinerea de probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei de audit. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativa rezultata din frauda este mai mare decat cea care poate rezulta din eroare. Frauda poate rezulta din complicitate, fals, omisiuni intentionate, interpretari gresite sau superficialitatea controlului intern.
- Obtinerea unei intelegeri relevante a controlului intern în scopul elaborarii de proceduri de audit relevante circumstantelor date, dar nu și în scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern al entității.
- Evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și informațiilor elaborate de catre conducerea institutului.
- Concluzionarea privind adecvarea de catre conducerea institutului a conceptului de baza privind continuitatea activității și pe baza probelor de audit obtinute, dacă exista o incertitudine semnificativa legata de evenimente sau conditii care pot pune la indoiala în mod semnificativ capacitatea institutului de a respecta acest principiu. în cazul în care s-a ajuns la concluzia ca exista o incertitudine semnificativa, suntem obligati sa atragem atentia în raportul nostru asupra informațiilor specifice. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina entitatea sa inceteze continuitatea activității.
- Evaluarea prezentării generale, structura și continutul situațiilor financiare, inclusiv prezentarile de informații și dacă situațiile financiare reflecta tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora intr-un mod care sa ateste corectitudinea acestor situații financiare.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

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

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

Misiunea de audit al situațiilor financiare s-a realizat pe baza documentelor primare, justificative și contabile puse la dispoziția auditorului de către conducerea societății, iar verificarea acestora s-a realizat prin utilizarea tehnicii sondajului conform preverilor ISA și Ghidului privind auditul calității elaborat de CAFR. Acest fapt presupune că pot exista erori sau fraude nedescoperite cu ocazia efectuării acestei misiuni de audit al situațiilor financiare. Menționăm ca auditorul nu a participat la inventarierea generală a patrimoniului realizată de către conducerea societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024.

Un audit al situațiilor financiare anuale, implică realizarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările de informații din situațiile financiare. Procedurile selectate și aplicate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii.

4. Cu privire la raportul administratorului

Administratorii societății sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorului conform OMFP 1802/ 2014 privind situațiile financiare care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru întocmirea acestui raport. De asemenea, această responsabilitate se extinde și asupra altor informații anexate situațiilor financiare prezentate ca un tot unitar, dar acestea nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarații nefinanciare. Raportul administratorului este anexat acestui raport de audit și nu face parte din situațiile financiare.
Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă raportul administratorilor și alte informații, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nici nu exprimăm un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim raportul administratorului și alte informații, si, în acest demers,

să apreciem dacă aceste informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ. În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm că acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 1802/2014. În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastra:
În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la INCERTRANS SA și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

5. Baza pentru opinie

Am desfăşurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate conform *Codului Etic al Profesioniştilor Contabili* emis de Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din Romania și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. **Considerăm că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră**.

6. Opinia auditorului

Am auditat situaţiile financiare ale INCERTRANS S.A., care arată poziţia financiară la data de 31 decembrie 2024 şi situaţia rezultatului global, situaţia modificărilor capitalurilor proprii, alte analize aferente exerciţiului încheiat la data respectivă împreună cu notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, fără rezerve, situaţiile financiare anexate prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine fidelă a poziţiei financiare a INCERTRANS S.A. la data de 31 decembrie 2024 şi a performanţei sale financiare şi fluxurile sale de trezorerie aferente exerciţiului încheiat, în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară (IFRS-uri).

Apreciem ca pozitivă colaborarea avută de auditor și conducerea INCERTRANS S.A. Toate aspectele aparute în cursul auditului au fost discutate, conducerea companiei manifestând interes și solicitudine pentru întelegerea lor și respectarea prevederilor legale, astfel încât situațiile financiare să ofere o imagine cât mai fidelă a patrimoniului institutului, o bază consistentă pentru luarea de către management a deciziilor de strategiei viitoare.

7. Aspectele cheie pentru audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Procedurile noastre de audit pentru abordarea evaluarii riscului semnificativ in legatura cu veniturile au inclus:

- ✓ proceduri analitice de fond, teste de detaliu, in vederea obtinerii de probe de audit suficiente si adecvate;
- ✓ intervievari ale conducerii executive, ale auditorului intern, ale personalului implicat in controlul intern;
- ✓ aprecieri asupra controlului intern in legatura cu veniturile;
- ✓ evaluarea politicilor contabile utilizate in domeniul recunoasterii veniturilor; observare fizica si inspectie pentru un esantion de elemente din jurnalele de vânzari, din facturi, confirmări clienti, contracte de vânzare; ș.a.

Cu exceptia celor menționate mai sus am stabilit că nu există alte aspecte cheie de audit ce trebuie comunicate în raportul nostru.

8. Partenerii - cheie de audit

Pentru entitatile de interes public, misiunile de audit nu pot depăşi o durată maximă de 7 ani, **in conformitate cu articolul 17, alineatul (7) din Regulamentui (UE) nr.537/2014.**
Aceasta durata s-ar putea prelungi numai dacă, la recomandarea comitetului de audit, organismul administrativ sau de supraveghere al entitatii auditate propune adunării generale a acţionarilor sau a membrilor să reinnoiască misiunea, conformitate cu dreptul intern, iar propunerea respectivă ar fi aprobată.
Partenerii - cheie de audit responsabili cu derularea auditului statutar incetează participarea la auditul statutar al entitătii auditate in cel mult şapte ani de la data desemnării lor.
Potrivit Legii 162 / 2018 privind auditul statutar al situaţiilor financiare anuale şi al situaţiilor financiare anuale consolidate şi de modificare a unor acte normative si anume „Partenerul (partenerii) cheie responsabil(i) pentru efectuarea auditului statutar se roteste (rotesc) obligatoriu in cadrul misiunii lui (lor) de audit, in termen de cel mult 7 ani de la data numirii si i (li) permite sa participe din nou la auditarea entitatii dupa o perioada de cel putin 2 ani”. Auditul statutar la INCERTRANS SA este efectuat de societatea SC A&A CONTEDIA SRL. Partenerul cheie pentru anul 2024 este dnul.Caloian Florentin.

9. Utilizarea raportului de audit

Acest raport este întocmit în mod exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale INCERTRANS S.A. întocmite și prezentate la data de 31 decembrie 2024 la Ministerul Finanțelor Publice și alte organe abilitate.

Data raportului de audit – forma scurtă: 19.03.2025

A&A Contedia SRL– Număr de autorizație PJ CAFR / ASPAAS: FA 891 / 2009

Auditor financiar cheie pentru anul 2024 – Florentin Caloian – Număr de carnet: 1761; nr. RPE ASPAAS: AF1761



Conținutul raportului de audit

Raportul de audit al situațiilor financiare ale INCERTRANS SA întocmite și prezentate la 31 decembrie 2024, contine următoarele capitole:

1. Bilanț contabil la 31 decembrie 2024 9
2. Contul de profit și pierdere 11
3. Situația modificării capitalurilor proprii 12
4. Situația fluxurilor de trezorerie 12
5. Analiza echilibrului financiar al entității 13
6. Politici și metode contabile 18
7. Informații complementare și recapitulații 21
8. Opinia auditorului 26

1. Bilanț contabil la 31 decembrie 2024

Elemente de bilant	2023	2024	Absolut	Relativ
Imobilizari necorporale	948	240.904	239.956	25311,81%
Imobilizari corporale	5.815.835	5.515.657	-300.178	-5,16%
Imobilizari financiare	0	0	0	
Active imobilizate	**5.816.783**	**5.756.561**	-60.222	-1,04%
Stocuri	6.199	27.320	21.121	340,72%
Creante	1.685.318	1.612.630	-72.688	-4,31%
Investitii financiare TS	0	0	0	-
Disponibilitati	1.349.707	1.472.847	123.140	9,12%
Active circulante	**3.041.224**	**3.112.797**	71.573	2,35%
Cheltuieli in avans	44.244	32.407	-11.837	-26,75%
Activ total	**8.902.251**	**8.901.765**	**-486**	**-0,01%**
Datorii pana la 1 an	1.232.880	1.151.171	-81.709	-6,63%
Din care datorii furnizori	486.779	449.886	-36.893	-7,58%
Datorii peste 1 an	3.017	3.017	0	0,00%
Datorii totale	1.235.897	1.154.188	-81.709	-6,61%
Provizioane R-Ch	**0**	**0**	**0**	**-**
Venituri in avans, din care:	**0**	**0**	**0**	**-**
Subventii	0	0	0	-
Venituri	0	0	0	-
Capitaluri proprii, din care:	**7.666.354**	**7.747.577**	**81.223**	1,06%
Capital social	2.970.195	2.970.195	0	0,00%
Prime de capital	0	0	0	
Rezerve din reev.	1.408.104	1.351.751	-56.353	-4,00%
Rezerve	250.191	256.239	6.048	2,42%
Rezultat reportat	2.990.731	3.047.084	56.353	1,88%
Rezultatul ex.	49.614	128.745	79.131	159,49%
Repartizare rez.	-2.481	-6.437	-3.956	159,45%
Pasiv total	**8.902.251**	**8.901.765**	**-486**	**-0,01%**

Bilanțul contabil întocmit la 31 decembrie 2024 prezintă situația patrimoniului societății care înregistrează o stagnare față de exercițiul precedent, având valori apropiate în ultimii doi ani. Principalele elemente de activ și pasiv au urmatoarele modificări/mișcări:

- Imobilizările necorporale: creștere semnificativă față de anul 2023 – de la 948 lei la 240.904 lei;
- Imobilizările corporale au înregistrat o scădere de -5,16% - înregistrare amortizări;
- Stocurile au înregistrat o creștere de 340%
- Creanțele au înregistrat o scădere de 4,31%
- Datoriile au înregistrat o creștere de 31,47%
- Disponibilitățile bănești marchează o ușoară creștere de 9,12%
- Rezultatul exercițiului financiar a înregistrat o creștere de 159%, față de anul trecut.

Ponderea fiecărui element patrimonial în structura situațiilor financiare se prezintă astfel:

Activ bilanțier:

Elemente de Bilant	2023	2024	Pondere - 2023	Pondere - 2024
Imobilizari necorporale	948	240.904	0,01%	2,71%
Imobilizari corporale	5.815.835	5.515.657	65,33%	61,96%
Imobilizari financiare	0	0	0,00%	0,00%
Stocuri	6.199	27.320	0,07%	0,31%
Creante	1.685.318	1.612.630	18,93%	18,12%
Disponibilitati	1.349.707	1.472.847	15,16%	16,55%
Cheltuieli in avans	44.244	32.407	0,50%	0,36%
Activ total	**8.902.251**	**8.901.765**	**100%**	**100%**

Se observă că ponderea principală în cadrul elementelor de activ este reprezentată de imobilizările corporale, urmate de creanțe și disponibilități. Majoritatea elementelor patrimoniale de activ păstrează valori apropiate atât în anul 2024 cât și în anul precedent 2023.

Pasiv bilanțier:

Elemente de Bilant	2023	2024	Pondere - 2023	Pondere - 2024
Datorii pana la 1 an	1.232.880	1.151.171	13,85%	12,93%
Datorii peste 1 an	3.017	3.017	0,03%	0,03%
Provizioane R-Ch	0	0	0,00%	0,00%
Venituri in avans	0	0	0,00%	0,00%
Capitaluri proprii	7.666.354	7.747.577	86,12%	87,03%
Pasiv total	**8.902.251**	**8.901.765**	**100,00%**	**100,00%**

Ponderea principală în cadrul elementelor de pasiv este reprezentată de capitalurile proprii. Majoritatea elementelor patrimoniale de pasiv mențin valori apropiate atât în anul 2024 cât și în anul precedent 2023.

La nivel de grupe principale, structura elementelor bilanțiere se prezintă astfel:

Elemente de Bilant	2023	2024	Pondere - 2023	Pondere - 2024
Active imobilizate	5.816.783	5.756.561	65,34%	64,67%
Active circulante	3.041.224	3.112.797	34,16%	34,97%
Cheltuieli in avans	44.244	32.407	0,50%	0,36%
Activ - Total	**8.902.251**	**8.901.765**	**100,00%**	**100,00%**
Datorii	1.235.897	1.154.188	13,88%	12,97%
Provizioane	0	0	0,00%	0,00%
Venituri in avans	0	0	0,00%	0,00%
Capitaluri proprii	7.666.354	7.747.577	86,12%	87,03%
Pasiv - Total	**8.902.251**	**8.901.765**	**100,00%**	**100,00%**

Din analiza datelor se observă că majoritatea activelor bilanțiere este formată din active imobilizate urmate de cele circulante. De asemenea, ponderea activelor circulante este superioară ponderii datoriilor societății în ambele exerciții financiare astfel:

- În anul 2024 ponderea activelor circulante este de 34,97%, față de datorii totale de 12,97%
- În anul 2023 ponderea activelor circulante este de 34,16%, față de datorii totale de 13,88%

2. Contul de profit și pierdere

Elemente de rezultat	2023	2024	Absolut	Relativ
Cifra de afaceri,	**6.933.075**	**8.199.629**	1.266.554	18,27%
- din care, CA netă coresp. activității	*6.933.075*	*8.199.629*	1.266.554	18,27%
Productia vanduta	*6.933.075*	*8.199.629*	*1.266.554*	*18,27%*
Venituri din vanzare marfuri			*0*	-
Reduceri comerciale acordate			*0*	-
Alte venituri din exploatare -	11.673	-13.081	-24.754	-212,06%
din care Venituri din subvenții pentru investiții	*0*	*0*	*0*	-
Venituri din exploatare	**6.944.748**	**8.186.548**	**1.241.800**	**17,88%**
Cheltuieli materiale	225.334	226.629	1.295	0,57%
Cheltuieli cu marfurile			0	0
Reduceri comerciale primite	-6.223	3.975	10.198	6.223
Cheltuieli cu personalul	4.099.879	4.174.595	74.716	1,82%
Cheltuieli cu amortizarea (Ajustări de valoare privind imobilizările corporale şi necorporale)	105.794	152.711	46.917	44,35%
Cheltuieli cu ajustarile-AC	0	678.280	678.280	-
Cheltuieli cu ajustarile-AI	0	0	0	0
Alte cheltuieli de exploatare	2.455.977	2.740.337	284.360	11,58%
- din care Cheltuieli cu prestatiile externe	*1.506.727*	*1.735.234*	*228.507*	*15,17%*
- din care Cheltuieli cu redevențele, chirii	*850.628*	*858.732*	*8.104*	*0,95%*
- din care Cheltuieli cu impozite si taxe	*97.994*	*96.200*	*-1.794*	*-1,83%*
- din care Alte cheltuieli	*628*	*3.444*	*2.816*	*448,41%*
- din care Cheltuieli de management	*0*	*46.727*		
Cheltuieli cu despag.D-C			0	0
Ajustari provizioane (chelt-ven)			0	0
Cheltuieli de exploatare	**6.880.761**	**7.976.527**	**1.049.039**	**15,93%**
Rezultat din exploatare	**63.987**	**210.021**	**146.034**	**228,22%**
Venituri financiare	33.617	16.243	-17.374	-51,68%
Cheltuieli financiare	25.216	17.814	-7.402	-29,35%
Rezultat financiar	**8.401**	**-1.571**	**-9.972**	**-118,70%**
Venituri totale	6.978.365	8.202.791	1.224.426	17,55%
Cheltuieli totale	6.905.977	7.994.341	1.088.364	15,76%
Rezultatul brut	**72.388**	**208.450**	**136.062**	**187,96%**
Impozit pe profit	22.774	79.705	56.931	249,98%
Rezultatul net	**49.614**	**128.745**	**79.131**	**159,49%**

Situația cheltuielilor și a veniturilor este prezentată prin contul de rezultat, din care se poate concluziona că societatea a încheiat activitatea anului 2024 cu un rezultat net în valoare de 128.745 lei, mai mare cu 159% față de cel înregistrat în anul 2023.

Veniturile din exploatare sunt structurate pe următoarele elemente principale:

- Venituri aferente cifrei de afaceri:
  - Venituri din producția vândută/ servicii
- Alte venituri din exploatare

Cheltuielile din exploatare sunt structurate pe următoarele elemente principale:

- Cheltuieli cu materialele
- Cheltuieli cu personalul
- Cheltuieli cu amortizarea
- Alte cheltuieli de exploatare/ Cheltuieli cu prestațiile externe/ servicii/ impozite și taxe

3. Situația modificării capitalurilor proprii

Elemente de capital propriu	01.01.2024	Cresteri	Reduceri	31.12.2024
Capital social	2.970.195	-	-	2.970.195
Prime de capital	0	-	-	0
Rezerve din reevaluare	1.408.104	-	56.353	1.351.751
Rezerve legale; alte rezerve	250.191	6.048	-	256.239
Rezultatul reportat	2.990.731	56.353	-	3.047.084
Rezultatul exercitiului	49.614	79.131	-	128.745
Repartizarea profitului	-2.481	-3.956	-	-6.437
Capitaluri proprii	**7.666.354**	**137.576**	**56.353**	**7.747.577**

Modificările în capitalurile proprii ale entității între două date ale bilanțului reflectă creșterea sau reducerea situației nete a patrimoniului în cursul perioadei, în baza principiilor particulare de evaluare adoptate și prezentate în situațiile financiare. Cu exceptia modificărilor rezultate din tranzacțiile cu acționarii, modificarea globală a capitalurilor proprii reprezintă câstigurile și pierderile totale generate de activitățile curente ale societății pe parcursul anului 2024.
În cursul exercițiului financiar 2024 entitatea a înregistrat o crestere a capitalului propriu în valoare absolută de 81.223 lei.

4. Situația fluxurilor de trezorerie

Elemente de trezorerie	2023	2024	Absolut	Relativ
Sold initial de disponibilitati	1.722.835	1.349.707	-373.128	-21,66%
Sold final de disponibilitati	1.349.707	1.472.847	123.140	9,12%
Cash - Flow rezultat (ΔTN)	**-373.128**	**123.140**	**496.268**	**133%**

În acest an fluxul total de numerar este mai mare cu 133% față de anul precedent, contribuind astfel la creșterea trezoreriei nete față de anul 2023.

5. Analiza echilibrului financiar al entității

a) Indicatori echilibru financiar: FR, NFR, TN, Cash Flow Total

Elemente de analiza	2023	2024	Absolut	Relativ
Active circulante	3.041.224	3.112.797	71.573	2,35%
Cheltuieli inregistrate in avans	44.244	32.407	-11.837	-26,75%
Datorii curente	1.232.880	1.151.171	-81.709	-6,63%
Venituri inregistrate in avans	0	0	-	-
Fond de rulment	**1.852.588**	**1.994.033**	**141.445**	**7,63%**
Investiții pe termen scurt	0	0	-	-
Disponibilitati (TN)	1.349.707	1.472.847	123.140	9,12%
Nevoia de fond de rulment	**502.881**	**521.186**	**18.305**	**3,64%**
Trezoreria neta (verificare: TN=FR-NFR)	**1.349.707**	**1.472.847**	**123.140**	**9,12%**
- din care: Casa	22.071	18.009	-4.062	-18,40%
- din care: Banca	1.327.636	1.454.838	127.202	9,58%
- din care: Alte elemente				
Cash - Flow Total (ΔTN)	**123.140**			

Nevoi de finantare		Surse de finanţare	
NFR=	521.186	FR =	1.994.033
TN =	1.472.847		
Total:	1.994.033		

Sursele de finanțare permanente în sumă de 1.994.033 lei (echilibru financiar pe termen lung) sunt alocate pentru nevoi de finanțare ale ciclului de exploatare (stocuri și creanțe), în sumă de 521.186 lei (dezechilibru financiar pe termen scurt), iar diferența contribuie la formarea unei trezorerii nete pozitive, de 1.472.847 lei (**echilibru financiar general**).

Cash-Flow-ul (CF) – reprezintă un indicator care arată evoluţia trezoreriei de la un exerciţiu la altul. Interpretarea cash-flow-ului este următoarea:

- Dacă CF este pozitiv, această situaţie reflectă o creştere a capacităţii reale de finanţare a investiţiilor, în consecinţă o îmbogăţire a activului net real, o confirmare a majorării valorii proprietăţii
- Dacă CF are o valoare negativă a cash-flow-ului, sugerează o situaţie inversă.

La nivelul anului 2024 valoarea cash-flow-ului total al INCERTRANS SA a înregistrat o valoare pozitivă (încasările au depăşit plăţile) de 123.140 lei, ceea ce reprezintă un aspect pozitiv al gestiunii financiare, marcând o revenire după ce anul precedent se înregistrau valori negative.

Fondul de rulment (FR): reprezintă acea parte a capitalului permanent destinată şi utilizată pentru finanţarea activităţii curente de exploatare. Practic, când sursele permanente sunt mai mari decât necesităţile permanente de alocare a fondurilor băneşti, întreprinderea dispune de un fond de rulment.

Acest excedent de resurse permanente degajat de ciclul de finanţare al imobilizărilor poate fi utilizat pentru reînnoirea activelor circulante. Fondul de rulment apare astfel ca o marjă de securitate financiară care permite întreprinderii, să facă faţă, fără dificultate, riscurilor diverse pe termen scurt. Această marjă de securitate financiară garantează solvabilitatea întreprinderii permiţând acesteia, în caz de probleme comerciale sau la nivelul ciclului financiar al exploatării, conservarea unei anumite autonomii, respectiv a unei independenţe financiare faţă de creanţierii săi. Interpretarea valorii fondului de rulment este următoarea:

- Dacă FR este pozitiv, atunci sursele de finanțare proprii pot asigura integral valoarea activelor imobilizate, excedentul putând fi utilizat pentru finanțarea pe termen scurt a celorlaltor elemente patrimoniale, respectiv a activelor circulante. Această situație reprezintă o siguranță a fluxurilor de trezorerie pe termen scurt, fără ca entitatea să se confrunte cu riscuri financiare pe termen scurt.
- Dacă FR este negativ, atunci sursele de finanțare proprii nu pot asigura integral finanțarea activelor imobilizate, deficitul creând riscul unei rupturi de trezorerie pe termen scurt, entitatea fiind obligată sa finanțeze active pe termen lung din surse de finanțare pe termen scurt.

Necesar de fond de rulment (NFR): acest indicator arată mărimea activelor curente (mai puţin disponibilităţile) ce trebuie finanţate din fondul de rulment, permiţând urmărirea echilibrului curent prin compararea necesarului de finanţare a ciclului de exploatare cu datoriile aferente exploatării (fără credite de trezorerie), fiind legat de decalajul între încasări şi plăţi. Cu alte cuvinte, necesarul de fond de rulment exprimă un decalaj între fluxuri şi se determină ca diferenţă între utilizări şi resurse, diferenţă ce corespunde acelei părţi necesare pentru ciclul de exploatare care nu a fost finanţată de resursele generate de acest ciclu şi trebuie acoperită de finanţări complementare. Interpretarea valorii necesarului de fond de rulment este următoarea:

- Dacă NFR este pozitiv, atunci valoarea activelor circulante (fara disponibilități) este finanțata integral din datoriile pe termen scurt. O valoare pozitivă și ridicată a acestui indicator arată că societatea are alocări suplimentare pe termen scurt în comparație cu resursele atrase la același termen. Practic, finanțarea alocărilor (nevoilor) pe termen scurt se realizează fie pe seama fondului de rulment, fie pe seama creditărilor pe termen scurt.

- Dacă NFR este negativ indică un surplus de resurse pe termen scurt, adică un ciclu de afaceri rapid, ceea ce este de multe ori de dorit. Totuși, pentru anumite sectoare de activitate este normal să se obțină o valoare pozitivă. NFR sub 0 poate însemna un aspect pozitiv – lipsă nevoi de finanțare externe, suplimentare. Surplusul de resurse pe termen scurt provine și din decalajul dintre momentul când sunt încasați banii din vânzarea produselor și/sau serviciilor și momentul când sunt achiziționate stocurile și plătiți furnizorii (termen mai lung de plată).

Trezoreria neta (TN): acest indicator arată valoarea disponibilităților bănești de care dispune o entitate la un moment dat. Intrepretarea valorii trezoreriei nete este următoarea:

- Dacă TN este pozitivă, aceasta este rezultatul întregului echilibru financiar al întreprinderii, expresie a existenţei unui excedent de disponibilităţi rezultat din evoluţia operaţiunilor de

încasări şi plăţi derulate în entitate în cursul exerciţiului financiar, fără ca maximizarea acesteia să constituie obiectiv al managementului financiar.

- Dacă trezoreria netă este pozitivă, atunci excedentul de finanţare, expresia cea mai concludentă a desfăşurării unei activităţi eficiente, se va regăsi sub forma disponibilităţilor băneşti în conturi bancare şi în casă. Înregistrarea unei trezorerii nete pozitive în cadrul mai multor exerciţii succesive evidenţiază o rentabilitate economică ridicată şi posibilitatea plasării rentabile a disponibilităţilor băneşti pentru întărirea poziţiei întreprinderii pe piaţă.

- Dacă TN este negativă, aceasta semnifică un dezechilibru financiar, un deficit monetar acoperit prin angajarea de noi credite pe termen scurt. Această situaţie evidenţiază dependenţa întreprinderii de resursele financiare externe şi astfel se limitează autonomia financiară a întreprinderii pe termen scurt. Această dependenţă financiară nu trebuie să fie interpretată implicit ca o stare de insolvabilitate.

Echivalenţa între fondul de rulment financiar şi nevoia de fond de rulment corespunde unei situaţii în care echilibrul trezorerie este perfect asigurat, fără excedent sau fără deficit. Aceasta înseamnă că fondul de rulment financiar permite finanţarea integrală a nevoii de fond de rulment, şi, atunci, întreprinderea poate evita dependenţa sa faţă de resursele de trezorerie.

b) Indicatori de analiză financiară

Indicatori de analiza financiara	2023	2024	Absolut	Relativ
Rata rentabilitatii economice	0,56%	1,45%	0,01	160,46%
Rata rentabilitatii financiare	0,65%	1,66%	0,01	156,77%
Lichiditatea generală (curentă)	2,47	2,70	0,24	9,62%
Lichiditatea rapidă (test acid)	2,46	2,68	0,22	8,88%
Lichiditatea la vedere	1,09	1,28	0,18	16,87%
Rata solvabilitatii generale	7,203	7,685	0,48	6,68%
Rata profitului	0,72%	1,57%	0,0085	119,41%
Viteze de rotație, durate	**2023**	**2024**	**Absolut**	**Absolut**
Viteza de rotatie a activelor imobilizate	1,19	1,42	0,23	19,51%
Viteza de rotatie a stocurilor	1.360,89	489,25	-871,64	-64,05%
Viteza de rotatie a disponibilitatilor	4,51	5,81	1,30	28,74%
Durata de recuperare a creantelor	86,34	73,40	-12,94	-14,99%
Durata de plata a datoriilor	120,87	53,06	-67,81	-56,10%

Rata rentabilității economice: exprimă eficiența mijloacelor materiale și financiare alocate pentru desfășurarea activității unei întreprinderi. Capitalurile angajate de o întreprindere în cursul unui exercițiu financiar sunt reprezentate de capitalurile proprii și capitalurile împrumutate. Rata rentabilității economice exprima pe de o parte gradul de remunerare a capitalurilor angajate în activitatea entității, iar pe de alta parte, modalitatea de remunerare a riscurilor asumate pentru capitalul investit în entitate.

Rata rentabilității financiare: exprimă randamentul capitalurilor proprii. Profitul, sursa importantă de finanțare a dezvoltării unei activități, reprezintă parte componentă a capitalurilor unei entități. O creștere a acestui indicator evidențiază o activitate eficientă din punct de vedere al fructificării capitalurilor proprii.

Lichiditatea generală (curentă) Lcurentă: reprezintă marja de siguranță pe care o are o companie prin activele sale curente pentru a-și acoperi datoriile curente. Această măsură este calculată prin raportarea activelor circulante la datoriile pe termen scurt ale întreprinderii și poate varia în funcție de sectorul de activitate, cu o valoare minimă admisă între 1,2 și 1,8. Dacă indicatorul este mai mare decât 1, compania poate acoperi datoriile curente pe măsură ce acestea devin scadente, ceea ce sugerează un fond de rulment pozitiv. În schimb, o valoare mai mică decât 1 sugerează că entitatea are un fond de rulment negativ, ceea ce poate duce la o situație de neplăți și creșterea riscului de insolvabilitate (faliment).

Lichiditatea rapidă (testul acid) Lrapidă**:** măsoară cât de bine o companie poate face față datoriilor pe termen scurt utilizându-și activele lichide, cum ar fi numerarul și investițiile rapid convertibile în bani. Stocurile nu sunt considerate active lichide, deoarece nu pot fi convertite în bani imediat. Această măsură este o îmbunătățire a conceptului de lichiditate și oferă o imagine mai completă și actuală a situației financiare a companiei. Valoarea minimă admisă este cuprinsă între 0,6 și 1, iar o valoare mai mare sugerează că societatea poate acoperi cu succes obligațiile pe termen scurt. Aceasta indică o garanție de lichiditate pentru companie.

Lichiditatea la vedere L la vedere**:** stabilește nivelul în care datoriile curente pot fi suportate din disponibilităţilor financiare existente în casierie şi în conturile bancare. Indicatorul are valori de referință situate între 0,2 – 0,6.

Rata solvabilităţii generale: arată măsura în care activele totale ale întreprinderii pot acoperi datoriile totale ale acesteia. Practic arată măsura în care datoriile pot fi acoperite pe seama activelor. Nivelul acceptabil este de 1,5 însă valoarea normală ar fi de cel puţin 2,00.

Rata profitului: arată randamentul activității curente și asigurarea unui echilibru financiar eficient. Cu cât valoarea acestuia este mai mare, cu atât entitatea se află pe o traiectorie pozitivă a desfășurării activității curente. Însă rata profitului poate fi mai scăzută în funcție de cheltuielile globale ale companiei, salarii, cheltuieli cu dobânzi, amortizări, alte cheltuieli generate, volumul vânzărilor fiind uneori cel care asigură profitabilitatea în valoare absolută.

Viteza de rotație a activelor imobilizate – arată cât de eficientă este o companie în utilizarea activelor sale imobilizate pentru a genera venituri. Aceasta măsoară de câte ori compania își recuperează investiția inițială în activele imobilizate pe parcursul unui an.

Viteza de rotație a stocurilor: arată de câte ori valoarea stocurilor a parcurs întreg procesul de productie al entității. O valoare în creștere a acestui indicator reprezintă un aspect pozitiv, rezultând dintr-un trend de creștere a productivității entității.

Viteza de rotație a disponibilităților: arată de câte ori valoarea disponibilităților a parcurs întreg fluxul de finanțare al entității. O valoare mai mare sau în creștere față de exercițiul financiar precedent, reprezintă un aspect pozitiv în activitatea curentă a entității. În acest an disponibilităţile băneşti s-au rotit de 5,11 ori, față de anul precedent – 4,51 ori.

Durata de recuperare a creanțelor: arată numărul de zile în care o entitate poate să își încaseze valoarea creanțelor curente, asigurând în acest mod o continuitate a activității de trezorerie. O reducere a valorii acestui indicator arată un aspect pozitiv în activitatea curentă, de la un exercițiu financiar la altul.

Durata de plată a datoriilor: arată numărul de zile pe care îl are la dispoziție entitatea pentru a-și putea plăti datoriile, în special cele comerciale. O valoare în creștere a acestui indicator semnifică un aspect pozitiv în activitatea curentă, dar cel mai important aspect îl constituie faptul că valoarea acestui indicator să fie superioară valorii privind durata de recuperare a creanțelor, asigurându-se astfel un credit furnizor mai mare.

Se poate observa că indicatorii înregistrează ușoare creșter în acest an față de anul trecut. Totodată, indicatorii de lichiditate sunt peste limitele minime admise menținându-se astfel o stabilitate financiară.

Capacitatea de autofinantare (CAF) 2024 (metoda aditivă):	**281.456**
Elemente de analiza:	
Rezultat net	128.745
+ Amortizare și ajustari pentru depreciere/pierderi valoare	152.711
+ Chelt cu provizioane, Ajustari provizioane (ajust. din exploatare, financiare şi extraordinare)	0
- Venituri din ajustări şi provizioane (ajustari din exploatare, ajust financiare şi extraordinare - inclusiv subvenţii pentru investiţii)	0
+ Cheltuieli cu cedarea activelor	0
- Venituri din cedarea activelor	0

În cursul exercițiului financiar 2024, capacitatea de autofinanțare este de 281.456 lei, în creștere față de anul trecut, când era la valoarea de 155.408 lei.

Capacitatea de autofinanţare (CAF): reprezintă surplusul monetar generat de activitatea acesteia şi reflectă potenţialul financiar de creştere economică, respectiv sursa internă de finanţare generată din activitatea industrială şi comercială a acesteia. Destinaţia sa este să asigure:

- finanţarea unor nevoi ale gestiunii curente;
- creșterea fondului de rulment;
- finanţarea totală sau parțială a noilor investiţii;
- rambursarea împrumuturilor contractate;

- remunerarea capitalurilor investite.

Importanţa autofinanţării poate fi argumentată printr-o serie de avantaje pe care aceasta le oferă entității:

- reprezintă o sursă independentă şi stabilă, respectiv un mijloc sigur de finanţare în anumite situaţii conjuncturale nefavorabile pentru entitate
- conferă libertatea de acţiune, prin aceea că autonomia financiară dobandită prin autofinanţare îi îngăduie independenţa de gestionare faţă de organismele financiare şi de credit;
- este indispensabilă pentru finanţarea investiţiilor, cu condiţia realizării unor investiţii utile şi nu de irosire a resurselor;
- permite franarea îndatorării şi, implicit, reducerea cheltuielilor financiare;
- constituie un indicator pe baza căruia se poate măsura randamentul capitalurilor proprii, respectiv rentabilitatea financiară;
- reprezintă premisa deschiderii accesului pe piaţa de capital şi în atragerea de capital extern.

Prin dimensiunea sa, autofinanţarea degajată de întreprindere joacă un puternic rol de semnalizator al performanţelor entității, sugerând potenţialilor investitori capacitatea acesteia de a utiliza eficient capitalurile încredinţate şi de a asigura o remunerare atrăgătoare. Pentru creditori mărimea absolută şi relativă a autofinanţării certifică atât capacitatea de rambursare de către întreprindere a sumelor împrumutate cât şi nivelul riscului de neplată.

6. Politici și metode contabile

6.1. Informații generale

INCERTRANS SA este o persoană juridica română, având ca formă juridică statutul de societate pe acțiuni și își desfașoară activitatea conform legilor române și conform statutului acesteia. Societatea este înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului sub nr. J40/17093/1993, având codul de înregistrare fiscală RO 4282451.

Conform statutului societății, obiectul principal de activitate îl constituie “**Cercetare- dezvoltare în alte ştiinţe naturale şi inginerie** “ avand codul CAEN – “**7219**“.

Societatea are un capital social în valoare de 2.970.195 lei împărțit în 1.188.078 de acțiuni la valoarea nominală de 2.5 lei / bucata. Structura acționariatului este următoarea:

- **M.C.I.D.** - 766.372 acțiuni, în valoare totală de 1.915.930 lei reprezentând 64,51 % din totalul acțiunilor;

- **LONGSHIELD INVESTMENT GROUP S.A** - 270.392 acțiuni, în valoare totală de 675.980 reprezentând 22,76% din totalul acțiunilor;

- **Alți acționari** - 151.314 acțiuni, în valoare totală de 378.285 reprezentând 12,74% din totalul acțiunilor.

Datele de identificare ale societății sunt următoarele:

- Sediul social: București, Calea Grivitei nr. 391-393, sector 1, cod postal 110719
- Punct de lucru: București, Sos. București – Ploiești nr.42-44, Sector 1, Băneasa Business & Technology Park, cladirea B, corp B1, etaj 2
- ONRC: J40/17093/1993
- CUI: RO 4282451
- Obiectul principal de activitate: 7219: Cercetare- dezvoltare în alte ştiinţe naturale şi inginerie

6.2. Bazele prezentării situațiilor financiare

Situațiile financiare ale societății INCERTRANS SA sunt întocmite și prezentate în moneda națională – lei. Contabilitatea este organizată și condusă conform principiilor și practicilor contabile cerute de legislația în vigoare în Romania pentru acestă perioadă auditată, respectiv conform OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

6.3. Politicile contabile semnificative

Politici contabile aferente bilanțului contabil

Imobilizări necorporale – sunt prezentate în situațiile financiare la valoarea lor de intrare, redusă cu valoarea amortizării aferente acestui exercițiu financiar și ajustările de valoare corespunzătoare.

Imobilizări corporale – sunt evidențiate la valoarea de intrare: cost de achiziție, cost de producție, valoarea de aport și valoarea justă. Imobilizările corporale sunt amortizate prin metoda liniara, pe parcursul duratelor de viata al acestora. Mijloacele fixe intrate în cursul exercițiului financiar 2024 sunt înregistrate în contabilitate la nivelului costului istoric. Costurile privind întreținerea, reparațiile și înlocuirea unor piese de schimb sunt de o valoare redusă și sunt contabilizate prin intermediul cheltuielilor curente ale acestei perioade, nefiind capitalizate în valoarea acestora.

Imobilizările financiare – INCERTRANS nu are imobilizari financiare.

Stocuri

Aceste elemente patrimoniale sunt înregistrate în contabilitate la data transferurilor riscurilor și beneficiilor corepunzătoare lor. La ieșirea stocurilor din gestiune, cu ocazia consumurilor sau vânzărilor, sunt evaluate și înregistrate prin intermediul metodei FIFO – primul intrat, primul iesit.
Contabilitatea și gestiunea stocurilor se ține prin metoda cantitativ-valorică prin utilizarea metodei inventarului permanent, astfel încât în orice moment se poate stabili în mod scriptic situația acestora.

Creanțele

În contabilitatea clienților se contabilizează toate vânzările de marfuri, produse, servicii și alte operațiuni economice similare. Operațiunile sunt contabilizate în lei, iar pentru cele care documentele justificative sunt în valuta, acestea sunt convertite în lei utilizând cursul valutar comunicat de BNR valabil la data efectuării operațiunii respective.

Diferentele de curs valutar corespunzătoare acestor operațiuni în valută care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută sunt contabilizate prin intermediul cheltuielilor și veniturilor din diferențe de curs valutar.

Disponibilitățile bănești

Operațiunile privind încasările și plățile în valută sunt contabilizate utilizând cursul valutar valabil comunicat de BNR la data efectuării acestora.

Operațiunile de vânzare-cumpărare în valută sunt contabilizate la cursul utilizat de banca la care se efectuează licitația de valută, fără ca acestea sa genereze în contabilitate diferente de curs valutar sub formă de cheltuieli și venituri specifice, după caz.

La sfârsitul fiecarei luni, diferențele de curs valutar rezultate din evaluarea la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil în ultima zi bancară a lunii respective, a disponibilităților în valuta și a altor valori de trezorerie sunt contabilizate prin intermediul conturilor de cheltuieli și venituri specifice, după caz.

Furnizori și conturi asimilate

Contabilitatea furnizorilor înregistrează achizițiile de mărfuri și servicii, precum și alte operațiuni similare acestora. O tranzacție în valută se contabilizează inițial la cursul de schimb valutar comunicat de BNR la data efectuării tranzacției respective.
Diferențele de curs valutar care apar între data achiziției și data decontării tranzacțiilor în valută sunt contabilizate la sfârsitul fiecărei luni prin intermediul conturilor de cheltuieli și venituri specifice, după caz.

Amortizări

Amortizarea imobilizărilor a fost calculată și înregistrată în contabilitate utilizând metoda liniară conform prevederilor Codului Fiscal și a Normelor de aplicare a acestuia.

Capitaluri proprii

În capitalurile proprii sunt cuprinse următoarele elemente componente: capital social, prime de capital, rezerve, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului conform structurii prezentate în bilanțul contabil aferente acestui exercițiu financiar.

Utilizarea estimărilor contabile

Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare conform OMFP 1802/2014 cere managementului societății să realizeze estimări care afectează valorile raportate în cadrul acestora, prezentarea activelor și datoriilor contigente la data întocmirii lor.

Acest ordin cere ca elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează conform principiilor contabile general acceptate prevăzute în sectiunea – principii contabile generale, conform contabilitaății de angajament. În acest sens efectele tranzacțiilor și evenimentelor ce se produc sunt contabilizate pe măsura ocazionării lor, nu pe măsura decontării acestora.

Permanența metodelor

În cursul exercițiului financiar 2024, societatea a utilizat aceleași metode privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor realizate.

7. Informații complementare și recapitulații

7.1. Informații complementare privind activele imobilizate

Situația activelor imobilizate în cursul exercițiului financiar 2024 se prezintă astfel:

Situația tranzacțiilor – valoarea brută

Elemente de imobilizari	01.01.2024	Cresteri	Reduceri	31.12.2024
Imobilizari necorporale	92.385	0	0	92.385
Imobilizari corporale	8.814.601	146.977	54.489	8.907.089
Imobilizari financiare	0	0	0	0
Active imobilizate	**8.906.986**	**146.977**	**54.489**	**8.999.474**

În anul 2024 sunt valori fără schimbări semnificative după ce, în anul precedent, s-au finalizat în proproție de 95% iar în 2024 s-a ajuns la 99% privind renovarea/modernizarea laboratoarelor, crescând astfel valoarea cladirilor, a imobilizărilor corporale.

Situația amortizării

Elemente de imobilizari	01.01.2024	Cresteri	Reduceri	31.12.2024
Imobilizari necorporale	91.437	15.157	0	106.594
Imobilizari corporale	2.998.766	137.553	0	3.136.319
Imobilizari financiare	0	0	0	0
Active imobilizate	**3.090.203**	**152.710**	**0**	**3.242.913**

În cursul exercițiului financiar, societatea a înregistrat **intrări** de active imobilizate în valoare de 92.488 lei, astfel:

Imobilizări necorporale

Imobilizari necorporale	Valoare
OFFICE 2021 PRO PLUS	22
OFFICE 2021 PRO PLUS	22
WINDOWS 11 PRO	16
WINDOWS 11 PRO	16
OFFICE 2021 PRO PLUS	22
WINDOWS 11 PRO	16
SOFT"DIGITALIZAREA PROCESE.SI MANAGEMENT INTEGRAT"	255.000
Imobilizari necorporale - Total	**255.113**

Imobilizări corporale

Imobilizari corporale	Valoare
Imobilizari corporale in curs de executie	74.864
Avansuri acordate pt imob. corporale	-237.489
Imobilizari corporale - Total	**-162.625**

TOTAL imobilizări (corporale si necorporale):	**92.488**

Amortizarea activelor imobilizate s-a realizat utilizând metoda liniară și a fost contabilizată integral prin intermediul conturilor de cheltuieli curente specifice. Situația amortizării activelor imobilizate în valoare de 152.710 lei în cursul exercițiului financiar 2024 (**creșteri**) se prezintă astfel:

Amortizare imobilizări necorporale

Amortizare imobilizări necorporale	Valoare
WINDOWS 10 PRO 64 BIT ENG FQC-08929	214
ADOBE ACROBAT PRO	72
MICROSOFT OFFICE HOME&BUSINESS	361
MICROSOFT OFFICE HOME&BUSINESS	108
LICENTA WINDOWS 10 PRO CN W10-PRO-LTSB	90
WINDOWS 11 PRO + OFFICE 2023 PP	16
WINDOWS 11 PRO + OFFICE 2023 PP	16
OFFICE 2021 PRO PLUS	22
OFFICE 2021 PRO PLUS	22
WINDOWS 11 PRO	16
WINDOWS 11 PRO	16
OFFICE 2021 PRO PLUS	22
WINDOWS 11 PRO	16
SOFT"DIGITALIZAREA PROCESE.SI MANAGEMENT INTEGRAT"	14.167
Amortizare imobilizari necorporale - Total	**15.157**

Amortizare imobilizări corporale

Amortizare imobilizari corporale	Valoare
CLADIRE CORP B	1.003
CLADIRE CORP C CALEA GRIVITEI	77.798
CLADIRE PRODUCTIE CORP IRA	41.516
PASARELA DIN HALA PODURI	2.643
CENTRALA TERMICA	4.612
BIROU 220X150X75 SHAREWOOD+LAVA	481
MASINA DE COMPRESIUNE 2000 KN, SERVO-PLUS	4.715
CADRU FLEX 150KN DIGIT PT GRUP-MASINA DE COMPRESIUNE	2.007
CADRU CIMENT 250/15KN DIGITAL GR.-MASINA DE COMPRESIUNE	2.007
BALANTA DIGITALA 12KG	403
CADRU DENSITATE SPECIFICA	370
Amortizare imobilizari corporale - Total	**137.553**

Total Amortizări:	**152.710**

7.2. Informații complementare privind stocurile

Situația stocurilor în cursul exercițiului financiar 2024 se prezintă astfel:

Situația tranzacțiilor – valoarea brută

Elemente de stocuri	01.01.2024	Cresteri	Reduceri	31.12.2024
Materii prime, piese de schimb, marfuri şi materiale consumabile	3.990	205.024	196.880	12.134
Avansuri pentru stocuri	2.209	54.105	41.128	15.186
Stocuri	**6.199**	**259.128**	**238.008**	**27.320**

În cursul exercițiului financiar 2024 valoarea **intrărilor** de stocuri, fără soldul inițial, este de 259.128 lei, structurata astfel:

Elemente de stocuri	Valoare
Materii prime	0
Combustibili	67.770
Piese de schimb	34.547
Alte materiale consumabile	69.162
Mat. de natura ob. de inventar	33.544
Marfuri (compus din sold an 2024)	0
Avansuri pentru stocuri	54.105
Stocuri - Total intrări	**259.128**

În cursul exercițiului financiar 2024 valoarea **ieșirilor** de stocuri este de 238.008 lei, structurată astfel:

Elemente de stocuri	Valoare
Materii prime	0
Combustibili	67.562
Piese de schimb	34.547
Alte materiale consumabile	61.226
Mat. de natura ob. de inventar	33.544
Marfuri	0
Avansuri pentru stocuri	41.128
Stocuri - Total ieșiri	**238.008**

7.3. Investiții financiare pe termen scurt (IFTS)

Situația IFTS la 31 decembrie 2024 se prezintă astfel:

Situația tranzacțiilor – valoarea bruta

Elemente de IFTS	01.01.2024	Creșteri	Reduceri	31.12.2024
Alte investitii pe termen scurt	0	0	0	0
IFTS	**0**	**0**	**0**	**0**

7.4. Disponibilități bănești la 31.12.2024:

- Conturi curente în bănci RON: 730.255 lei
- Conturi curente în bănci valuta (EUR): 724.583 lei
- Contul casa în RON: 5.156 lei
- Contul casa în EUR: 6 735 lei
- Contul casa în USD: 6 119 lei

Ratele de schimb folosite pentru conversia soldurilor de activ și pasiv în valuta a fost de:
1 EUR = 4,9741 lei la data de 31.12.2024
1 USD = 4,7768 lei la data de 31.12.2024

7.5. Cheltuieli în avans: 32.407 lei

7.6. Capitalurile proprii: 7.747.577 lei

7.7. Recapitulație privind datoriile

La sfârșitul exercițiului financiar societatea înregistra o valoare totală a datoriilor de 1.154.188 lei, din care:

Datorii până la 1 an – 1.151.171 lei
Datorii peste 1 an – 3.017 lei

7.8. Recapitulație privind rezultatul și impozitul pe profit

Situațiile financiare ale societății pentru exercițiul încheiat la 31.12.2024 au fost întocmite în conformitate cu legislatia și normele contabile în vigoare, respectiv OMPF 1802 / 2014.
Societatea a încheiat exercițiul financiar 2024 cu un profit de brut de 208.450 lei iar impozitul pe profitul rezultat a fost în valoare de 79.705 lei, astfel profitul net rezultat fiind de 128.745 lei.

7.9. Recapitulație privind analiza rezultatului de exploatare

Situația rezultatului din exploatare în cursul exercițiului financiar 2024 se prezintă astfel:

Elemente de rezultat	31.12.2023	31.12.2024	Modificari (creșteri)
Rezultat din exploatare	63.987	210.021	**146.034**

7.10. Recapitulație privind analiza cifrei de afaceri

Situația cifrei de afaceri în cursul exercițiului financiar 2024 se prezintă astfel:

Elemente de venituri	31.12.2023	31.12.2024	Modificari (creșteri)
Cifra de afaceri	6.933.075	8.199.629	**1.266.554**

8. Opinia auditorului

Am auditat situaţiile financiare ale INCERTRANS S.A., care arată poziţia financiară la data de 31 decembrie 2024 şi situaţia rezultatului global, situaţia modificărilor capitalurilor proprii, alte analize aferente exerciţiului împreună cu notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, fără rezerve, situaţiile financiare anexate prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine fidelă a poziţiei financiare a INCERTRANS S.A. la data de 31 decembrie 2024 şi a performanţei sale financiare şi fluxurile sale de trezorerie aferente exerciţiului încheiat, în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară (IFRS-uri).

La fel ca în anii precedenți, recomandăm să se continue procedurile implementate prin măsurile dispuse în decizia 97/ 08.11.2016 a Curții de Conturi. În timpul controlului, Curtea de Conturi a dispus o serie de măsuri pe care INCERTRANS le-a respectat cu strictețe, iar soluțiile sunt în diferite stadii de finalizare, așa cum este arătat și în raportarea din 30.05.2024, având număr de înregistrare de 411108/31.05.2024. Opinia noastră se referă doar la situațiile financiare individuale, iar raportul administratorului nu este acoperit de aceasta.

Apreciem ca pozitivă colaborarea avută de auditor și conducerea INCERTRANS S.A. Toate aspectele aparute în cursul auditului au fost discutate, conducerea companiei manifestând interes și solicitudine pentru întelegerea lor și respectarea prevederilor legale, astfel încât situațiile financiare să ofere o imagine cât mai fidelă a patrimoniului institutului, o bază consistentă pentru luarea de către management a deciziilor de strategiei viitoare.

Dorim să vă asigurăm de deplina noastră disponibilitate de a colabora cu institutul INCERTRANS, precum și faptul că vă stăm la dispoziție pentru orice alte informații necesare.

Data raportului de audit: 25.03.2025

A&A Contedia SRL– Număr de autorizație PJ CAFR / ASPAAS: FA 891 / 2009

Auditor financiar cheie pentru anul 2024 – Florentin Caloian – Număr de carnet: 1761; nr. RPE ASPAAS: AF1761

