

Atlantic Audit SRL

București, Drumul Taberei Nr. 25, Bloc Z48, Et.6, Ap.42, sector 6
J40/566/2014, CUI: 32682097, email: flcaloian@yahoo.com
Carnet Auditor 1761/2006 – Numar Autorizație CAFR 1239/2014, Membru ASPAAS



Raportul Auditorului Independent

Catre Consiliul de Administratie al INMA Bucuresti
Sediul: Bucuresti, Str. I.I. de la Brad, Nr.6, Sector 1
ONRC: J40/190/1997
CUI: RO2795310

1. Date generale

Am auditat situatiile financiare ale **INMA Bucuresti** la data de **31 decembrie 2024**, compuse din:

- Bilant contabil - (cod 10),
- Cont de profit si pierdere - (cod 20),
- Date informative - (cod 30),
- Situatia activelor imobilizate - (cod 40),
- Situatia fluxurilor de trezorerie,
- Situatia modificarilor capitalurilor proprii,
- Sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii din notele explicative.

Aceste situatii financiare anuale sunt identificate prin urmasorii indicatori financiari:

- Capitaluri proprii: 817.874 lei
- Rezultatul net al exercitiului: 45.001 lei
- Cifra de afaceri: 17.631.534 lei

2. Responsabilitatea managementului

Managementul entitatii auditate este responsabil pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare la data de 31 decembrie 2024, conform Legii contabilitatii nr.82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare si Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014, precum si pentru acel control intern relevant pe care conducerea il considera necesar pentru intocmirea acestor situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, datorate fie fraudei, fie erorii.

Aceasta responsabilitate include:

- Conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatii financiare care nu contin denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii
- Selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate
- Realizarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date

In procesul intocmirii situatiilor financiare, conducerea este responsabila de asemenea pentru evaluarea capacitatii institutului de a-si continua activitatea, prezentarea aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru realizarea contabilitatii pe baza principiului continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea:

- Fie intentioneaza sa lichideze institutul sau sa opreasca operatiunile si tranzactiile
- Fie nu are nici o alta alternativa realista in afara acestora. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al institutului.

3. Responsabilitatea auditorului

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare (in ansamblul lor), sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila se prezinta la un nivel ridicat, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna toate denaturarile semnificative, daca aceasta exista. Denaturarile sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Responsabilitatea auditorului consta in exprimarea unei opinii cu privire la situatiile financiare pe baza misiunii de audit financiar realizate, in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA) adoptate pe plan national de catre Camera Auditorilor Financieri din Romania(CAFR) si ASPAAS, organisme ale carui membru suntem.

Ca parte a unui audit realizat conform ISA, am aplicat rationamentul profesional si am mentinut in cadrul misiunii de audit financiar principiul scepticismului profesional. Procedurile efectuate in cadrul misiunii de audit constau in urmatoarele aspecte:

- **Identificarea** si evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii, planificarea si aplicarea procedurilor de audit care raspund la aceste riscuri, obtinerea de probe de audit suficiente si 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 in scopul elaborarii de proceduri de audit relevante circumstantelor date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern a institutului.
- **Evaluarea** gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate si a caracterului rezonabil al estimarilor contabile si informatiilor elaborate de catre conducerea institutului.

- **Adecvarea** de catre conducerea institutului a conceptului de baza privind continuitatea activitatii, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa legata de evenimente sau conditii care pot pune la indoiala in mod semnificativ capacitatea institutului de a respecta acest principiu.
- **In cazul** in care s-a ajuns la concluzia ca exista o incertitudine semnificativa, suntem obligati sa atragem atentia in raportul nostru asupra informatiilor specifice. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina entitatea sa inceteze continuitatea activitatii.
- **Evaluarea** prezentarii generale, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv prezentarile de informatii si daca situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-un mod care sa ateste corectitudinea lor.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului. Furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile / alte aspecte care pot fi considerate ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Misiunea de audit al situatiilor financiare s-a realizat pe baza documentelor primare, justificative si contabile puse la dispozitia auditorului de catre conducerea institutului, iar verificarea acestora s-a realizat prin utilizarea tehnicii sondajului conform preverilor ISA si Ghidului privind auditul calitatii elaborat de CAFR si ASPAAS.

In acest sens, pot exista erori sau fraude nedescoperite cu ocazia efectuarii acestei misiuni de audit al situatiilor financiare. Mentionam ca la inventarierea generala a patrimoniului realizata de catre conducerea institutului pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024, auditorul nu a participat. Un audit al situatiilor financiare anuale, implica realizarea de proceduri in vederea obtinerii de probe de audit cu privire la valorile si prezentarile de informatii din situatiile financiare. Procedurile selectate si aplicate depind de rationamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii.

4. Raportul administratorului

Administratorii institutului sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului de activitate realizata in aceasta perioada, realizat conform OMFP 1802/2014 privind intocmirea si prezentarea situatiile financiare care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru intocmirea acestui raport.

Aceasta responsabilitate se extinde si asupra altor informatii anexate situatiilor financiare prezentate ca un tot unitar, dar acestea nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaratii nefinanciare. Raportul administratorului este anexat acestui raport de audit si nu face parte din situatiile financiare. Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera raportul administratorului si alte informatii, cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru si nici nu exprimam un fel de concluzie de asigurare cu privire la continutul acestuia.

Responsabilitatea noastră este sa citim raportul administratorului si alte informatii, sa apreciem daca aceste informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste **Raportul administratorilor**, am citit si raportam ca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 1802/2014. In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- Raportul administratorului atasat acestor situatii financiare nu am identificat informatii financiare / nefinanciare care sa fie neconcordante in mod semnificativ cu informatiile prezentate in situatiile financiare
- Raportul administratorului include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014

In baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la activitatea desfasurata de institut, dobandite in cursul misiunii auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2024, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

5. Opinia auditorului

Baza opiniei

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA) si Legea nr.162/2017. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru.

Suntem independenti fata de **INMA Bucuresti**, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Opinia

In opinia noastra, **fara rezerve**, situatiile financiare intocmite si prezentate la 31 decembrie 2024 de catre **INMA Bucuresti**, furnizeaza o imagine fidela a situatiei financiare, a pozitiei financiare si rezultatelor conform prevederilor Legii nr.82/1991 – Legea Contabilitatii republicata si Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare.

Imaginea Fidela pe Scurt

Baza opiniei exprimate in cadrul acestei misiuni de audit financiar este argumentata prin situatia patrimoniului, rezultatelor si performatei realizate de catre institut in cadrul exercitiului financiar auditat, dupa cum urmeaza:

Activele imobilizate

Activele imobilizate se prezinta astfel:

Active imobilizate	An2023	An2024	Absolut	Relativ
Imobilizari Necorporale	176,399	153,831	-22,568	0.87
Imobilizari Corporale	536,581,095	536,722,379	141,284	1.00
Imobilizari financiare	1,000	1,000	0	1.00
Imobilizari - Total	536,758,494	536,877,210	118,716	1.00

Valoarea imobilizarilor inregistreaza un trend relativ constant, cu o usoara crestere a imobilizarilor corporale in valoare absoluta de **141.284 lei**, avand drept sursa achizitiile realizate in cursul exercitiului financiar curent, provenind cu predilectie din sursele de finantare ale proiectelor castigate de institut prin competitie.

Din analiza datelor rezulta urmatoarele aspecte:

- **Imobilizarile necorporale** au inregistrat o reducere de **13%** in exercitiul financiar curent fata de exercitiul financiar precedent, datorata in principal amortizarii curente si scoaterii din evidenta contabila a astfel de imobilizari necorporale.
- **Imobilizarile corporale** au inregistrat o crestere in valoare absoluta de **141.284 lei**, modificare datorata in principal achizitiei si intrarii in evidenta contabila curenta a acestor tipuri de imobilizari corporale. De asemenea trebuie tinut cont si de procesul de amortizare realizat in cursul anului la astfel de imobilizari
- **Imobilizarile financiare** – in cursul exercitiului financiar curent, acest tip de active imobilizate nu inregistreaza o tranzactii.

Activele circulante

Activele circulante se prezinta astfel:

Active Circulante	An2023	An2024	Absolut	Relativ
Stocuri	3,977,095	4,163,204	186,109	1.05
Creante	5,082,995	2,894,101	-2,188,894	0.57
Investii termen scurt	0	0	0	0.00
Disponibilitati	1,999,888	2,316,849	316,961	1.16
Active circulante - Total	11,059,978	9,374,154	-1,685,824	0.85

Valoarea **activelor circulante** inregistreaza in exercitiul financiar curent o reducere de **15%** datorata in principal a urmatoarelor posturi bilantiere, si anume:

- **Stocuri** – la sfarsitul exercitiului financiar curent, valoarea acestora a inregistrat o crestere de **5%** ori fata de exercitiul financiar precedent, datorata in principal cresterii cu preponderenta a productiei in curs de executie, reprezentata de proiectele de cercetare-dezvoltare derulate de institut in aceasta perioada
- **Creante** – valoarea creantelor la sfarsitul exercitiului curent a inregistrat o reducere semnificativa de **43%** fata de nivelul acestui indicator din exercitiul financiar anterior, evidentiata prin cresterea ritmului incasarilor acestui element patrimonial – finantare proiectelor de cercetare-dezvoltare
- **Investitiile pe termen scurt** – nu au existat elemente patrimoniale in acest sens
- **Disponibilitati banesti** – valoarea acestui element patrimonial a inregistrat o crestere in exercitiul financiar curent fata de cel precedent de **16%**, reflectata de ritmul de incasare a creantelor din proiectele castigate de institut in acesta perioada.

Valoarea **Cheltuielilor in avans** – Acest element patrimonial prezinta in cursul anului curent o valoare nesemnificativa de **3.009 lei**, care va fi incorporata in cadrul cheltuielilor curente in exercitiul financiar viitor (scadenta sub 1 an).

Capitalurile proprii

Capitalurile proprii (Sursele proprii) se prezinta astfel:

Capital propriu - Surse proprii	An2023	An2024	Absolut	Relativ
Capital social (Patrimoniu INCD)	517,868	517,868	0	1.00
Rezerve	2,059,620	2,087,327	27,707	1.01
Rezultat reportat	-1,543,252	-1,844,854	-301,602	1.20
Rezultat curent	39,182	45,001	5,819	1.15
Rezerve reevaluare	12,532	12,532	0	1.00
Repartizarea profitului	0	0	0	0.00
Kapital Propriu Net	1,085,950	817,874	-268,076	0.75
Patrimoniu public	531,530,865	531,530,865	0	1.00
Kapital Propriu Brut	532,616,815	532,348,739	-268,076	1.00
Subventii pentru investitii	7,378,931	7,536,963	158,032	1.02
Venituri in avans	2,102,358	1,430,430	-671,928	0.68
Provizioane	29,761	29,761	0	1.00
Surse proprii de finantare	542,127,865	541,345,893	-781,972	1.00

Din analiza datelor se observa un trend descrescator al acestui indicator, datorat in principal rezultatului reportat. De remarcat este faptul ca valoarea absoluta acestui trend descrescator nu are un impact semnificativ in raport cu volumul activitatii desfășurate (activitatea de exploatare). Valoarea pozitiva a surselor proprii de finantare asigura o stabilitate financiara a nivelului curent al activitatii institutului. Stabilitatea surselor proprii de finantare (trend relativ constant – **1.00**) arata mentinerea principiului continuitatii activitatii institutului.

Datoriile

Datoriile existente in situatiile financiare auditate se prezinta astfel:

Elemente de Datorii	An2023	An2024	Absolut	Relativ
Datorii pe termen scurt <1an	5,690,607	4,908,480	-782,127	0.86
Datorii pe termen lung >1 an	0	0	0	0.00
Datorii - Total	5,690,607	4,908,480	-782,127	0.86

Analiza in dinamica a valorii datoriilor in perioada auditata indica:

- Valoarea datoriilor pe termen scurt inregistreaza o reducere de **14%** fata de exercitiul financiar precedent, datorat rambursarilor realizate in cursul exercitiului financiar curent
- Valoarea datoriilor pe termen lung – nu s-au inregistrat tranzactii cu astfel de elemente patrimoniale
- Valoarea datoriilor totale inregistreaza o reducere relativa de **14%**, dar se mentine un echilibru optim in activitatea curenta a institutului.

De remarcat faptul ca aceasta reducere a datoriilor provine din cele pe termen scurt de decontate. Deci institutul trebuie sa aiba in vedere faptul ca aceste tipuri de datorii sunt exigibile intr-o perioada mai mica de **1 an**.

Situatia Neta

Pornind de informatiile prezentate mai sus se ajunge la determinarea un indicator semnificativ pentru a aprecia trendul general al activitatii financiare a institutului in perioada analizata, si anume **situatia neta a patrimoniului**, care se prezinta astfel:

Situatia Neta

Indicatori de Situatie Neta (Sn)	An2023	An2024	Absolut	Relativ
Active totale	547,818,472	546,254,373	-1,564,099	1.00
Datorii totale	5,690,607	4,908,480	-782,127	0.86
Provizioane	29,761	29,761	0	0.00
Venituri in avans	9,481,289	8,967,393	-513,896	0.95
Situatia Neta - Total	532,616,815	532,348,739	-268,076	1.00

Din analiza financiara a acestui indicator rezulta un trend relativ constant in exercitiul financiar curent fata de cel precedent, indicand o stabilitate financiara in activitatea curenta.

Trezoreria

Trezoreria exercitiului financiar curent inregistreaza un trend relativ constant fata de cel din exercitiul financiar precedent, astfel:

Fluxuri de trezorerie	An2023	An2024	Absolut	Relativ
Sold initial	1,263,196	1,999,888	736,692	1.58
Activitatea de Exploatare	736,692	316,961	-419,731	0.43
Activitatea de Investitii	0	0	0	0.00
Activitatea de Finantare	0	0	0	0.00
Sold final	1,999,888	2,316,849	316,961	1.16

Din analiza financiara a acestui indicator se observa un trend crescator de **16%** in exercitiul financiar curent, aspect care se reflecta in activitatea performanta curenta de exploatare a institutului. (Incasarea din transele de finantare a proiectelor de cercetare in curs de realizare)

Este foarte important sa se analizeze continutul fiecarei activitati, si anume:

- **Fluxurile de trezorerie din exploatare** sunt cele obtinute din obiectul de activitate de baza desfasurat de entitatea economica in cursul exercitiului financiar
- **Fluxurile de trezorerie din investitii** sunt cele care arata cresterea valorica a imobilizarilor corporale prin achizitia de noi utilaje necesare desfasurarii activitatii de baza
- **Fluxurile de trezorerie fin finantare** sunt cele care evidentiaza valoarea creditarilor de de societate de catre asociatii societatii

Cel mai important aspect privind activitatea de trezorerie consta in faptul ca fiecare componenta in parte prezinta trend crescator in cursul exercitiului financiar curent.

Rezultatul exercitiului

Rezultatul curent al exercitiului se prezinta astfel:

Indicatori de rezultat	An2023	An2024	Absolut	Relativ
Rezultatul exploatarei	233,370	265,566	32,196	1.14
Rezultatul financiar	-186,725	-216,926	-30,201	1.16
Rezultatul global	46,645	48,640	1,995	1.04
Impozit pr profit	7,463	3,639	-3,824	0.49
Rezultatul net	39,182	45,001	5,819	1.15

Trendul acestui indicator semnifica o evolutie crescatoare in marime relativa de **15%**, (profit) ceea ce arata mentinerea unui echilibru general al activitatii generale a institutului. Provenienta rezultatului global pozitiv este datorata exclusiv activitatii de exploatare dupa cum se poate observa din analiza activitatii de exploatare si a celei financiare.

Activitatea de exploatare

Evolutia performantei activitatii de exploatare se prezinta astfel:

<u>Indicatori de Exploatare</u>	<u>An2023</u>	<u>An2024</u>	<u>Absolut</u>	<u>Relativ</u>
Venituri dn exploatare	21,536,254	19,853,292	-1,682,962	0.92
Cheltuieli de exploatare	21,302,884	19,587,726	-1,715,158	0.92
<u>Rezultatul brut al exploatarii</u>	<u>233,370</u>	<u>265,566</u>	<u>32,196</u>	<u>1.14</u>
Impozit pe profit	7,463	3,639	-3,824	0.49
<u>Rezultatul net al exploatarii</u>	<u>225,907</u>	<u>261,927</u>	<u>36,020</u>	<u>1.16</u>

Din analiza datelor aferente activitatii de exploatare, se remarca aspectul de echilibru financiar al activitatii institutului, cresterea economica fata de perioada precedenta fiind **16%**. Trendul pozitiv si in crestere al rezultatului de exploatare are la baza reducerea cheltuielilor de exploatare intr-un ritm superior veniturilor aferente.

Activitatea financiara

Evolutia performantei activitatii financiare se prezinta astfel:

<u>Indicatori Financiar</u>	<u>An2023</u>	<u>An2024</u>	<u>Absolut</u>	<u>Relativ</u>
Venituri financiare	18,446	3,778	-14,668	0.20
Cheltuieli financiare	205,171	220,704	15,533	1.08
<u>Rezultatul brut financiar</u>	<u>-186,725</u>	<u>-216,926</u>	<u>-30,201</u>	<u>1.16</u>
Impozit pe profit	0	0	0	0.00
<u>Rezultatul net financiar</u>	<u>-186,725</u>	<u>-216,926</u>	<u>-30,201</u>	<u>1.16</u>

Performanta negativa a activitatii financiare este datorata in principal cheltuielilor cu dobanda bancara platita in cursul exercitiului financiar curent.

Indicatori RLS

Indicatorii de analiza financiara RLS (Rentabilitate – Lichiditate – Solvabilitate) se prezinta astfel:

Indicatori RLS	An2023	An2024	Absolut	Relativ
Rentabilitatea economica	0.00009	0.00009	0.00000	1.05
Solvabilitatea generala	96.26714	111.28789	15.02075	1.16
Lichiditatea curenta	1.94355	1.90979	-0.03376	0.98

Din analiza datelor se observa ca toti indicatorii din aceasta gama au un nivel pozitiv, chiar daca unii indicatori au inregistrat un trend descendent, evidentiind aspectul managerial eficient in perioada analizata.

Rentabilitatea economică este un indicator financiar utilizat pentru a măsura eficiența cu care o companie utilizează activele sale pentru a genera profit. Acest indicator ia în considerare profitul obținut de o companie în raport cu suma totală de active pe care le deține.

Solvabilitatea generala desemnează capacitatea unei entități de a-și plăti datoriile pe termen mediu și lung. O companie devine insolubilă atunci când nu își mai poate plăti datoriile scadente, respectiv o companie este considerată solvabilă atunci când suma tuturor activelor sale este cel puțin egală cu totalul pasivelor.

Lichiditatea generală reprezintă capacitatea unei firme de a-și acoperi datoriile pe termen scurt prin valorificarea tuturor activelor sale curente. Aceasta include posibilitatea de a achita obligații precum salarii, datoriile bancare și cele fiscale, utilizând stocuri, creanțe și numerar. În alte cuvinte, lichiditatea generală se referă la gradul în care o firmă poate plăti datoriile curente folosind activele disponibile și care pot fi rapid transformate în bani. Indicatorul arată suma cu care activele curente depășesc datoriile pe termen scurt și oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente

Echilibrul Financiar

Echilibrul financiar al activitatii cutente este evidentiat si de setul de indicatori generali ai acestui segment, si anume:

Indicatori Echilibru Fin	An2023	An2024	Absolut	Relativ
Fond de rulment	5,369,371	4,468,683	-900,688	0.83
Necesar de fond de rulment	3,369,483	2,151,834	-1,217,649	0.64
Trezoreria neta	1,999,888	2,316,849	316,961	1.16

Din analiza datelor se observa valori pozitive semnificand echilibrul financiar global al activitatii institutului, chiar daca valoarea relativa trezoreriei a inregistrat o crestere de 1.16 ori in exercitiul financiar current, fata de cel precedent.

Fondul de rulment – arata gradul de finantare a bunurilor stabile, fata de sursele de finantare stabile. Valoare pozitiva a acestui indicator arata faptul ca bunurile economice stabile (cu o durata de functionare mai mare de 1 an) sunt finantate de capitaluri permanente (capitaluri proprii si datorii pe termen lung – peste 1 an).

Necesar de fond de rulment – arata finantare activitatii de exploatare din sursele de finantare de sub 1 an, adica stocurile si creantele sunt intr-o valoare superioara fata de datoriile pe termen scurt (cu grad de exigibilitate sub 1 an)

Trezoreria neta – arata capacitatea entitatii economice de a face fata datoriilor scadente in perioada curenta.

Indicatori de eficienta – personal: avand in vedere dinamica activitatii si numarul mediu de personal existent in exercitiul financiar current, valorile absolute si relative se prezinta astfel:

Indicatori de personal (lunar)	Ex.2023	Ex.2024	Absolut	Relativ
Cifra de afaceri - persoana	137,582	148,164	10,582	1.08
Profit global - persoana	389	409	20	1.05
Cheltuiala medie - persoana	117,544	112,367	-5,177	0.96

Din analiza datelor, se observa valorile pozitive ale fiecarui indicator, dar si trendul crescator fata de exercitiul financiar precedent, evidentiind principiul continuitatii activitatii.

6. Alte aspecte

De remarcat la acest segment in cadrul misiunii generale de audit financiar sunt urmatoarele aspecte:

- Evolutia pozitiva a principalilor indicatori de eficienta
- Natura pozitiva a rezultatului global al activitatii
- Echilibrul financiar general al activitatii prin indicatorii consacratii: fond de rulment si necesar de fond de rulment

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

7. Utilizarea raportului de audit

Acest raport de audit este adresat exclusiv CA - Consiliului de Administratie al **INMA Bucuresti**. Auditul nostru a fost realizat pentru a putea raporta CA a institutului acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. Acest raport este intocmit in mod exclusiv in vederea depunerii situatiilor financiare ale **INMA Bucuresti** intocmite si prezentate la data de 31 decembrie 2024 la Ministerul Finantelor Publice si alte organe abilitate.

In masura permisa de lege, responsabilitatea noastra este exclusiv fata de CA a **INMA Bucuresti** pentru auditul nostru, privind: Raportul asupra situatiilor financiare / Raportul asupra conformitatii si opinia formata. Situatiile financiare anexate prezentului raport de audit nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare conforme cu reglementari si principii contabile acceptate in alte tari si jurisdictii, altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile din Romania, in principal stabilite de Legea Nr.82/1991 si OMFP Nr.1802/2014.

Data raportului de audit:
Bucuresti, 27.05.2025

Atlantic Audit SRL
Bucuresti, Drumul Taberei, Sector 6
Numar de autorizatie: CAFR 1239/2014

Lect.Univ.Dr. Florentin Caloian
Auditor financiar – Carnet: 1761/2006
ASE Bucuresti



Autoritatea pentru Supravegherea Publica a
Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit: Atlantic Audit SRL

Registrul Public Electronic: FA1239

Autoritatea pentru Supravegherea Publica a
Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor Financiar: Caloian Florentin

Registrul Public Electronic: AF1761

dr. Florentin Caloian

Semnat via eSemneaza.ro
ID: 3974BCF4