

**Catre ,
Centrul National de Invatamant Turistic SA (CNIT) Bucuresti**

Raportul Suplimentar adresat Comitetului de Audit

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale societății CENTRUL NATIONAL DE INVATAMANT TURISTIC S.A. (“Societatea”), care cuprind, bilanțul la data de 31 decembrie 2025 , contul de profit și pierdere , situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
 2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2025 se identifica astfel:
 - Activ net/ Total capitaluri proprii: 239.391.494 lei
 - Rezultatul net al exercițiului financiar: -8.995 lei
- a) In conformitate cu prevederile articolului 6(2) al Regulamentului 537/2014 si articolului 29 al Legii 162/2017, va punem la dispozitie Confirmarea anuala a independentei noastre.

Declaratie de independenta

Subsemnata ION ALINA ELENA, in calitate de auditor financiar responsabil de misiune , in urma demersurilor intreprinse in legatura cu activitatea de audit ce s-a desfasurat la **Centrul National de Invatamant Turistic SA (CNIT) Bucuresti**, declar urmatoarele:

- Nu am avut nici o legatura cu clientul de audit;
- Nu am primit si nici nu am acordat vreun imprumut clientului de audit;
- Nu am primit cadouri sau bunuri de la clientul de audit;
- Nu exista interese de afaceri la clientul auditat;
- Nu detin actiuni sau alte interese de participare la entitatea auditata.

Subsemnata ION ALINA ELENA- dau prezenta declaratie in conformitate cu cerintele Legii 162/2017 si ale Regulamentului 537/2014 privind auditul statutar.

Semneaza

ION ALINA ELENA- auditor financiar , responsabil de misiune

Auditor Financiar

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. 2892/2009

Inregistrata in Registrul Public Electronic cu nr. 145355.

b) Descrierea metodologiei folosite

Am aplicat o abordare bazata pe evaluarea riscurilor.

Am adoptat o abordare bazata pe evaluarea controalelor interne ale societatii doar in cazul veniturilor si al achizitiilor.

Pentru celelalte conturi selectate in cadrul procesului de planificare am avut o abordare directa pe baza de teste de detaliu.

CONSTATARILE
AUDITORULUI INDEPENDENT
cu privire la situațiile financiare

1. OPINIA DE AUDIT – OPINIE FARA REZERVA

În opinia noastră, situațiile financiare, întocmite de SC CENTRUL NATIONAL DE INVATAMANT TURISTIC S.A., la 31.12.2025 oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a societății, așa cum se prezintă aceasta la data de 31 decembrie 2025, contul de rezultate și tabloul fluxurilor de trezorerie, pentru exercitiul încheiat, în conformitate cu Standardele Naționale și Internaționale de Raportare Financiară.

2.- BAZA PENTRU OPINIE

Principalele date din bilanțul contabil încheiat la 31.12.2025 și contul de profit și pierderi pe anul 2025, se prezintă astfel :

Total active la 31.12.2025.....	355.242.072 lei
a.- Active imobilizate.....	211.666.254 lei
b.- Active circulante.....	143.571.364 lei
c.- Cheltuieli în avans.....	4.454 lei
Total pasive la 31.12.2025.....	355.242.072 lei
a.- Capitaluri proprii.....	239.391.494 lei
b.- Datorii totale.....	110.103.088 lei
c.- Provizioane (cont 151).....	63.672 lei
d - Venituri în avans.....	5.683.818 lei
Cifra de afaceri.....	9.307.863 lei
Contul de profit și pierderi	
Venituri totale.....	10.650.246 lei
Cheltuieli totale.....	10.645.955 lei
Rezultat brut.....	4.291 lei
Impozit pe profit	13.286 lei
Rezultat net.....	- 8.995 lei

Activul net pe ultimii doi ani se prezintă astfel :

Elemente bilantiere	lei	
	31.12.2024	31.12.2025
I. Active imobilizate	222.603.981	211.666.254
II.Active circulante	129.251.565	143.571.364
Cheltuieli in avans	53.567	4.454
Total elemente patrimoniu	351.909.113	355.242.072
III.Datorii totale	100.997.000	110.103.088
Venituri in avans	2.547	5.683.818
Provizioane	798.151	63.672
Activ net	250.111.415	239.391.494
IV.Capitaluri proprii din care:	250.111.415	239.391.494
-Capital social	78.691.600	78.691.600
-Prime de capital	0	0
-Rezerve din reevaluare	169.127.473	160.869.368
-Rezerve	1.424.959	1.501.712
-Rezultat din anii precedenti	99.841	1.662.191
-Repartizarea profitului	49.680	0
-Rezultatul exercitiului financiar	817.222	-8.995

Principalii indicatori economico financiari pe anul 2025, se prezintă după cum urmează:

Fondul de rulment permanent (FR)

Indicatorul exprima măsura în care sursele proprii ale societății, acoperă investițiile pe termen lung realizate.

Dacă indicatorul este negativ înseamnă că societatea a folosit și alte surse pe termen lung (credite si amânarea la plată a furnizorilor si a altor datorii) pentru finanțarea imobilizărilor.

Formula de calcul:

FR = Capitalul propriu (CPR) + Împrumuturi și datorii cu exigibilitate între 1 și cinci ani – Active imobilizate (active cu o lichiditate mai mare de 1 an)

- RON -

Indicator/Perioada	31.12.2024	31.12.2025
Fondul de rulment	27.730.376	27.507.434

La data de 31.12.2025, societatea înregistrează un fond de rulment pozitiv în valoare de 27.507.434 lei, ceea ce indică faptul că activele imobilizate sunt acoperite din surse permanente de finanțare.

Comparativ cu exercițiul financiar precedent, se constată o ușoară diminuare a fondului de rulment, de la 27.730.376 lei la 27.507.434 lei, fără a afecta însă echilibrul financiar general al societății.

Necesarul de fond de rulment (NFR)

Necesarul de fond de rulment exprimă necesarul financiar generat de activitatea curentă a societății și reflectă diferența dintre activele circulante de exploatare și datoriile de exploatare.

Indicatorul evidențiază resursele necesare pentru finanțarea ciclului de exploatare.

Un nivel pozitiv al necesarului de fond de rulment indică faptul că societatea trebuie să finanțeze o parte din activitatea curentă din surse stabile.

Situația de echilibru financiar este când $NFR = 0$.

Formula de calcul:

$$NFR = (\text{Stocuri materiale} + \text{creanțe}) - \text{datorii de exploatare}$$

- RON -

Indicator/Perioada	31.12.2024	31.12.2025
Necesarul FR	27.335.286	32.786.288

La data de 31.12.2025, necesarul de fond de rulment înregistrează valoarea de 32.786.288 lei, în creștere față de exercițiul financiar precedent.

Majorarea necesarului de fond de rulment reflectă creșterea necesarului de finanțare a activității curente, determinată în principal de evoluția creanțelor și a elementelor de exploatare.

Societatea menține capacitatea de acoperire a necesarului de fond de rulment din surse permanente, fără afectarea echilibrului financiar.

Trezoreria Neta (TN)-reprezintă surplusul sau deficitul de lichidități generat de activitatea firmei.

Formula de calculeaza :

$$TN = FR - NFR$$

-RON-

Indicator/Perioada	31.12.2024	31.12.2025
Trezoreria neta	172.148	-5.278.854

La data de 31.12.2025, societatea înregistrează o trezorerie netă negativă în valoare de 5.278.854 lei, comparativ cu exercițiul financiar precedent, când indicatorul avea o valoare pozitivă de 395.090 lei.

Evoluția indicatorului reflectă faptul că necesarul de finanțare al activității curente depășește fondul de rulment disponibil, ceea ce determină o presiune temporară asupra lichidităților societății.

Cu toate acestea, având în vedere nivelul capitalurilor proprii și structura financiară generală a societății, nu au fost identificate riscuri semnificative privind continuitatea activității.

Structura activului :

Stocurile materiale în totalul activului :

Indicator/Perioada	31.12.2024	31.12.2025
<u>Stocuri</u> x 100		
Total active	0,0046%	0,0002%

La data de 31.12.2025, ponderea stocurilor materiale în totalul activelor este nesemnificativă, respectiv 0,0002%, în scădere față de exercițiul financiar precedent.

Nivelul redus al indicatorului reflectă specificul activității societății, care nu necesită menținerea unor stocuri semnificative pentru desfășurarea activității curente.

Stocurile societății au fost inventariate în conformitate cu prevederile legale aplicabile, iar în urma procedurilor efectuate nu au fost identificate diferențe semnificative între situația faptică și evidența contabilă.

Creanțele în totalul activului :

Indicator/Perioada	31.12.2024	31.12.2025
<u>Creanțe</u> x 100 Total active	36,45%	40,20%

La data de 31.12.2025, creanțele reprezintă 40,20% din totalul activelor societății, în creștere față de exercițiul financiar precedent.

Evoluția indicatorului reflectă majorarea ponderii sumelor de încasat în structura activului, aspect care necesită monitorizarea permanentă a termenelor de recuperare a creanțelor și a riscului de neîncasare.

Cu toate acestea, nivelul indicatorului se încadrează în limite compatibile cu specificul activității desfășurate de societate.

Structura pasivului :

a.- Capitalurile proprii în total pasivului :

Indicator/Perioada	31.12.2024	31.12.2025
<u>Capitaluri proprii</u> x 100 Total pasive	71,07%	67,39%

La data de 31.12.2025, capitalurile proprii reprezintă 67,39% din totalul pasivelor societății, nivel care indică menținerea unei autonomii financiare ridicate.

Comparativ cu exercițiul financiar precedent, indicatorul înregistrează o ușoară diminuare, determinată de reducerea capitalurilor proprii și creșterea datoriilor totale.

Cu toate acestea, structura financiară a societății rămâne solidă, iar gradul de finanțare din surse proprii este corespunzător.

b.- Datoriile în totalul pasivului :

Indicator/Perioada	31.12.2024	31.12.2025
<u>Datorii totale</u> x 100 Total pasive	28,70%	31%

La data de 31.12.2025, datoriile totale reprezintă 31,00% din totalul pasivelor societății, în creștere ușoară față de exercițiul financiar precedent.

Evoluția indicatorului reflectă majorarea surselor atrase utilizate în finanțarea activității societății, fără a afecta însă echilibrul financiar general al acesteia.

Nivelul gradului de îndatorare se menține într-o zonă moderată, societatea dispunând de o structură financiară stabilă și de o capacitate corespunzătoare de onorare a obligațiilor de plată.

STRUCTURA CIFREI DE AFACERI

1.- Costurile materiale în cifra de afaceri (C.A), se prezintă astfel :

Indicator/Perioada	31.12.2023	31.12.2025
<u>Cheltuieli materiale</u> x 100 C.A.	20,16%	19,61%

La data de 31.12.2025, cheltuielile materiale reprezintă 19,61% din cifra de afaceri, în ușoară scădere față de exercițiul financiar precedent.

Evoluția indicatorului reflectă menținerea unui nivel controlat al consumurilor materiale și o utilizare eficientă a resurselor în raport cu veniturile realizate din activitatea curentă.

Societatea își menține capacitatea de gestionare a costurilor materiale în limite corespunzătoare specificului activității desfășurate.

2.- Costurile salariale în cifra de afaceri (C.A), se prezintă astfel :

Indicator/Perioada	31.12.2024	31.12.2025
<u>Cheltuieli salariale</u> x 100 C.A.	43,51%	67,22%

La data de 31.12.2025, cheltuielile salariale reprezintă 67,22% din cifra de afaceri, în creștere semnificativă față de exercițiul financiar precedent.

Evoluția indicatorului reflectă majorarea ponderii costurilor cu personalul în raport cu veniturile realizate din activitatea curentă, aspect determinat atât de nivelul cheltuielilor salariale, cât și de dinamica cifrei de afaceri.

Nivelul indicatorului evidențiază necesitatea urmăririi permanente a corelării costurilor salariale cu evoluția veniturilor și cu specificul activității desfășurate de societate.

3.- Costurile privind prestațiile externe în cifra de afaceri (C.A), se prezintă astfel :

Indicator/Perioada	31.12.2024	31.12.2025
<u>Alte chelt. de expl.</u> x 100 C.A.	23,84%	23,76%

La data de 31.12.2025, cheltuielile privind prestațiile externe reprezintă 23,76% din cifra de afaceri, nivel apropiat de cel înregistrat în exercițiul financiar precedent.

Evoluția indicatorului reflectă menținerea relativ constantă a costurilor aferente serviciilor externe și a celorlalte cheltuieli de exploatare în raport cu activitatea desfășurată de societate.

Indicatori de lichiditate

Indicatorii de lichiditate măsoară capacitatea societăților de a-și onora obligațiile pe termen scurt, pentru realizarea calculelor fiind utilizate activele circulante (cele mai lichide) și datoriile cu o scadență mai mică de un an.

Datele necesare se găsesc în bilanțul contabil.

a.- Lichiditatea generală = active circulante / datorii curente =
= 143.571.364 / 110.090.015 = 1,3

Pragul minim admis al acestui indicator, ca o societate comercială să funcționeze în bune condițiuni, este de 1,20.

La data de 31.12.2025, lichiditatea generală a societății este de 1,3, ceea ce indică faptul că activele circulante acoperă integral datoriile curente.

Nivelul indicatorului reflectă existența unei capacități corespunzătoare de onorare a obligațiilor pe termen scurt și menținerea unui echilibru financiar curent adecvat.

b.- Lichiditate imediată = active circulante-stocuri / datorii curente =
= 143.503.675 / 110.090.015 = 1,3

Pragul minim admis al acestui indicator, ca o societate comercială să funcționeze în bune condițiuni, este de 1.

La data de 31.12.2025, indicatorul lichidității imediate înregistrează valoarea de 1,3, ceea ce evidențiază faptul că societatea dispune de suficiente active circulante rapid transformabile în lichidități pentru acoperirea datoriilor curente.

Nivelul indicatorului reflectă o situație favorabilă din punct de vedere al solvabilității pe termen scurt și al gestionării resurselor financiare curente.

c.- Rata capacității de plată = disponibilitati / datorii curente =
= 687.124 / 110.097.952 = 0,006

La data de 31.12.2025, rata capacității de plată este de 0,006, ceea ce reflectă un nivel redus al disponibilităților bănești în raport cu obligațiile curente ale societății.

Indicatorul evidențiază faptul că acoperirea datoriilor curente se realizează în principal prin valorificarea celorlalte active circulante și prin fluxurile generate din activitatea curentă.

Indicatori de risc/datorii

a.- Indicatorul gradului de îndatorare = capital imprumutat/capitaluri proprii = 0/
239.391.494 = 0

Gradul de îndatorare la 31.12.2024 arată ca societatea nu are probleme privind deductibilitatea dobanzilor, având în vedere ca gradul de îndatorare admis de Codul fiscal este de "3".

b.- Rata de îndatorire globală = datorii totale/active totale =
= 110.103.088 / 355.242.072 = 0,31

La data de 31.12.2025, rata de îndatorare globală este de 0,31, ceea ce indică faptul că 31% din totalul activelor societății sunt finanțate din datorii.

Nivelul indicatorului reflectă un grad moderat de îndatorare și o structură financiară echilibrată, societatea menținând o autonomie financiară corespunzătoare.

c.- Rata solvabilității generale = active totale / datorii curente =
= 355.242.072 / 110.097.952 = 3,23

La data de 31.12.2025, rata solvabilității generale este de 3,23, ceea ce indică faptul că societatea dispune de active suficiente pentru acoperirea obligațiilor curente.

Nivelul indicatorului reflectă menținerea unei poziții financiare stabile și a unei capacități corespunzătoare de susținere a activității din punct de vedere financiar.

Stabilirea nivelului pragului de semnificație global

La nivelul situațiilor financiare ale CENTRULUI NAȚIONAL DE ÎNVĂȚĂMÂNT TURISTIC S.A. București, pragul de semnificație a fost stabilit pe baza raționamentului profesional al auditorului, având în vedere dimensiunea patrimoniului societății, specificul activității desfășurate și relevanța informațiilor pentru utilizatorii situațiilor financiare.

Având în vedere structura financiară a societății și ponderea semnificativă a activelor și capitalurilor proprii în analiza poziției financiare, baza de referință utilizată pentru determinarea pragului de semnificație a fost reprezentată de capitalurile proprii.

Determinarea pragului de semnificație

Baza de referinta	Marimea bazei de referinta	Prag de semnificatie
Capitaluri proprii	239.391.494 lei	0,3%= 718.175 Ajustare 718.000 lei

În baza raționamentului profesional, pragul de semnificație global utilizat în cadrul auditului a fost stabilit la valoarea de 718.000 lei.

Considerente profesionale

La stabilirea nivelului pragului de semnificație au fost avute în vedere:

- dimensiunea și structura patrimoniului societății;
- nivelul ridicat al capitalurilor proprii;
- gradul redus de îndatorare;
- stabilitatea activității desfășurate;
- natura entității și specificul utilizatorilor situațiilor financiare.

Având în vedere profilul financiar al societății și riscul relativ redus de denaturare semnificativă, auditorul a stabilit un nivel al pragului de semnificație adecvat circumstanțelor auditului.

Secțiunile de audit, așa cum sunt prezentate în Standardele Internaționale de Audit, se prezintă astfel :

SECȚIUNEA “C”

SISTEMELE CONTABILE ȘI CONTROALELE INTERNE

Am înțeles sistemele, politicile contabile și controalele interne ale societății auditate.

Confirm faptul că politicile contabile și sistemul de control intern funcționează potrivit cerințelor.

Politicile contabile ale societății sunt adecvate, astfel :

Principii contabile :

Evaluarea posturilor cuprinse în situațiile financiare ale anului 2025 este făcută conform următoarelor principii :

a).- Principiul continuității activității - societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia;

b).- Principiul permanenței metodelor – aplicarea aceluiași reguli, metode, norme privind evaluarea, înregistrarea și prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile;

c).- Principiul prudenței – s-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate deprecierilor de valoare a activelor, precum și de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercițiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercițiu anterior ;

d).- Principiul independenței exercițiului – au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile exercițiului, fără a se ține seama de data încasării sau a efectuării plății ;

e).- Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv – în vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț, s-a determinat separat valoarea fiecărui element individual de activ sau de pasiv ;

f).- Principiul intangibilității exercițiului – bilanțul de deschidere al exercițiului, corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului precedent ;

g).- Principiul referitor la necompensări – valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor admise prin acte normative în vigoare ;

h).- Principiul referitor la prevalența economicului asupra juridicului – informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică ;

i).- Principiul referitor la pragul de semnificație – orice element care are valoare semnificativă este prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare ;

Politici contabile semnificative :

a).- Principiul continuității activității – situațiile financiare sunt întocmite în ipoteza că societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil ;

b).- Moneda de raportare – Situațiile financiare sunt întocmite și prezentate în lei (RON) ;

c).- Bazele contabilității – Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin diferite acte normative și cu prevederile cuprinse în reglementările contabile aprobate prin Ordine ale M.F.P. ;

d).- Tranzacții în moneda străină – Tranzacțiile în monedă străină sunt înregistrate la cursul de schimb de la data tranzacției. Creanțele și datoriile exprimate în valută sunt convertite în lei la cursul de schimb de la data bilanțului, publicat de Banca Națională a României și diferențele de curs sunt înregistrate în contul de profit și pierderi ;

e).- Imobilizări corporale

e.1).- Active proprii – Imobilizările corporale proprii sunt evidențiate la cost, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile din deprecieri. Costul activelor construite de societate, cuprind costul materialelor, manopera directă și un procent din cheltuielile indirecte, alocate în mod rezonabil construcției de active corporale. În cazul în care un mijloc fix cuprinde componente majore care au durate de viață diferite, acestea sunt contabilizate individual ;

e.2).- Cheltuielile ulterioare de întreținere și reparații – Cheltuielile cu reparația sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a stabili sau menține valoarea acestor active sunt recunoscute în contul de profit și pierderi la data efectuării lor. Cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioada rămasă de amortizare a respectivului mijloc fix ;

e.3).- Amortizarea – este calculată pentru a diminua costurile, mai puțin valoarea reziduală, cu rate egale pe toată durata de funcționare a mijloacelor fixe și a componentelor lor care sunt contabilizate separat. Metoda de amortizare este cea lineară, în conformitate cu prevederile Codului fiscal;

f).- Imobilizări necorporale

f.1).- Alte imobilizări necorporale – achiziționate de societate sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată și deprecierea de valoare;

f.2).- Cheltuielile ulterioare – privind imobilizările necorporale sunt capitalizate numai atunci când sporesc beneficiile economice viitoare generale de activul la care se referă. Cheltuielile ce nu îndeplinesc aceste criterii sunt recunoscute ca cheltuieli în momentul realizării lor ;

f.2).- Amortizarea – este recunoscută în contul de profit și pierderi pe baza metodei lineare pe toată perioada de viață estimată a imobilizării corporale .

g).- Stocuri – sunt înregistrate la minimum dintre cost și valoarea netă realizabilă. Valoarea netă realizabilă reprezintă prețul de vânzare estimat în condițiile desfășurării normale a activității, mai puțin costurile aferente vânzării. Costul stocurilor se bazează pe principiul „primul intrat” – „primul ieșit” și include cheltuielile ocazionate de achiziția acestora și aducerea în locația curentă. În cazul stocurilor produse de societate și în cazul producției în curs, costul include o proporție corespunzătoare din cheltuielile indirecte în funcție de capacitatea normală de funcționare ;

h).- Clienți și alte creanțe – sunt evidențiate în bilanț la valoarea lor recuperabilă netă ;

i).- Disponibilitățile bănești și alte echivalente – în lei și valută includ conturile curente și disponibilitățile din casă ;

j).- Pierderi de valoare – valoarea netă a activelor societății, altele decât stocurile și impozitele amânate este analizată la data fiecărui bilanț pentru a determina posibile scăderi de valoare ;

k).- Capital social - dividendele sunt recunoscute ca și datorie în perioada în care sunt aprobate.

l).- Furnizori și alte datorii – sunt evidențiate în cost ;

m).- Provizioane – acestea s-au creat în conformitate cu prevederile legislației naționale ;

n).- Recunoașterea veniturilor – din vânzarea bunurilor sunt recunoscute în contul de profit și pierderi când riscurile și beneficiile asociate proprietății sunt transferate

cumpărătorului . Societatea aplică principiul separării exercițiilor financiare pentru recunoașterea veniturilor și cheltuielilor ;

o).- Impozitul pe profit – se recunoaște în contul de profit și pierderi cu excepția elementelor care țin de capitalul social și care sunt prezentate într-o situație separată privind modificarea capitalurilor proprii ;

p).- Părți afiliate – se consideră afiliate în cazul în care una din părți fie prin proprietate, drepturi contractuale, relații familiale sau de altă natură, are posibilitatea de a controla în mod direct sau de influența în mod semnificativ cealaltă parte ;

q).- Estimări – Pentru întocmirea situațiilor financiare, conducerea societății face anumite estimări și presupuneri care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor la data bilanțului, precum și veniturile și cheltuielile perioadei raportate .- Este posibil ca uneori rezultatele reale să poată diferi de cele estimate ;

r).- Pensii și alte beneficii ulterioare pensionării .- În cursul normal al activității, societatea face plăți la fondurile de sănătate, pensii și șomaj în contul angajaților săi la ratele statutare. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierderi odată cu recunoașterea salariilor . Toți angajații societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare, deci, nu are nici-un alt fel de alte obligații referitoare la pensii.

Concluzii

Confirm că :

- au fost înregistrate note ale sistemelor pentru toate ciclurile de tranzacții semnificative și s-au identificat toate controalele cheie;

- controalele din cadrul acestor note la sisteme au fost testate pentru a se confirma că sistemele funcționează potrivit înregistrărilor;

- amploarea încredierii acordate controalelor interne a fost clar înregistrată și justificată adecvat.

IMOBILIZĂRI NECORPORALE

a.- Valoarea brută a imobilizărilor necorporale (în lei)

	Sold la 01,01,2025	intrari	iesiri	Sold la 31,12,2025
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	0	0	0	0
Alte imobilizari necorporale	55.188	3.588	0	58.775
Total imobilizari necorporale	55.188	3.588	0	58.775

La data de 31.12.2025, valoarea brută a imobilizărilor necorporale este de 58.775 lei, în creștere față de începutul exercițiului financiar, ca urmare a investițiilor realizate în categoria altor imobilizări necorporale.

Pe parcursul exercițiului financiar nu au fost înregistrate ieșiri de imobilizări necorporale.

La finele anului 2025, aceste active au fost inventariate, soldul din contabilitate corespunzând cu situația faptică.

b.- Situația amortizării imobilizărilor necorporale

	Amortizare la 01,01,2025	Amortizari în cursul anului	Amortizare scoase din evidenta	Amortizare la 31,12,2025
Amortizarea cheltuielilor de constituire si cheltuielilor de dezvoltare	0	0	0	0
Amortizarea altor imobilizari necorporale	55.188	1.495	0	55.683
Total amortizari	55.188	1.495	0	55.683

La data de 31.12.2025, amortizarea cumulată aferentă imobilizărilor necorporale este de 55.683 lei, în creștere față de începutul exercițiului financiar ca urmare a înregistrării amortizării curente.

În cursul exercițiului financiar nu au fost înregistrate scoateri din evidență ale imobilizărilor necorporale.

Imobilizările necorporale înregistrate în conturi există și aparțin societății auditate.

De asemenea, evaluarea imobilizărilor necorporale este conformă cu politicile contabile ale societății, fiind aplicate consecvent.

Ratele lunare ale amortizării imobilizărilor necorporale su fost corect calculate și înregistrate în evidența contabilă.

Concluzii

În opinia auditorului, au fost obținute suficiente probe de audit care să-mi permită să concluzionez că imobilizările necorporale nu sunt denaturate semnificativ în cadrul conturilor.

SECȚIUNEA „E”**IMOBILIZĂRI CORPORALE****a.- Valoarea brută a imobilizărilor corporale (în lei)**

	Sold la 01.01,2025	intrari	iesiri	Sold la 31.12,2025
Terenuri si amenajari de terenuri	198.924.334	0	10.560.972	188.363.362
Constructii	27.276.602	0	0	27.276.602
Echipamente tehnologice (masini, utilaje)	63.776	0	0	63.776
Aparate si instalatii de masura	99.829	153.278	0	253.107
Mijloace de transport	130.743	0	0	130.743
Mobilier, aparatura birotica	66.401	0	0	66.401
Imobilizari corporale in curs de executie	0	0	0	0
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	0	0	0	0
TOTAL	226.561.685	153.278	10.560.972	216.153.991

La data de 31.12.2025, valoarea brută a imobilizărilor corporale este de 216.153.991 lei.

În cursul exercițiului financiar au fost înregistrate intrări în valoare de 153.278 lei, aferente în principal categoriei „aparate și instalații de măsură”.

Totodată, societatea a înregistrat ieșiri de imobilizări corporale în valoare de 10.560.972 lei, aferente categoriei „terenuri și amenajări de terenuri”, ceea ce a determinat diminuarea valorii totale a imobilizărilor corporale față de începutul exercițiului financiar.

La finele anului 2025, aceste active au fost inventariate, soldul din contabilitate corespunzând cu situația faptică.

b.- Situația amortizării imobilizărilor corporale (în lei)

	Amortizare la 01.01,2025	Amortizari in cursul anului	Amortizare scoase din evidenta	Amortizare la 31.12,2025
Terenuri si amenajari de terenuri	0	0	0	0
Constructii	3.599.909	493.204	0	4.093.113
Echipamente tehnologice (masini, utilaje), aparate si instalatii de masura, mijloace de transport	291.666	36.717	0	328.383
Mobilier, aparatura birotica	66.130	203	0	66.333
Imobilizari corporale in curs de executie	0	0	0	0
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	0	0	0	0
TOTAL	3.957.705	530.124	0	4.487.829

La data de 31.12.2025, amortizarea cumulată a imobilizărilor corporale este de 4.487.829 lei, în creștere față de începutul exercițiului financiar ca urmare a înregistrării amortizării aferente exercițiului curent.

Cele mai semnificative valori ale amortizării sunt aferente construcțiilor, acestea având ponderea principală în structura activelor corporale amortizabile ale societății.

În cursul exercițiului financiar nu au fost înregistrate amortizări aferente activelor corporale scoase din evidență.

La data de 31.12.2025, gradul de uzură al activelor imobilizate corporale reprezenta aproximativ 2,08% din valoarea totală de inventar a acestora, ceea ce reflectă existența unui patrimoniu imobilizat cu un nivel redus de uzură contabilă.

Imobilizările corporale sunt tratate corect în toate conturile, în conformitate cu legislația în vigoare și cu standardele contabile aplicate.

Imobilizările corporale înregistrate în contabilitate există, aparțin societății auditate, fiind inventariate la finele anului 2025.

Evaluarea imobilizărilor corporale este conformă cu politicile contabile ale societății și aceste politici sunt aplicate permanent și consecvent.

Concluzii

În opinia auditorului, au fost obținute probe de audit suficiente și adecvate pentru a concluziona că imobilizările corporale sunt prezentate corect, sub toate aspectele semnificative, în situațiile financiare ale societății la data de 31.12.2025.

SECȚIUNEA „F”

INVESTIȚII

SC CENTRUL NATIONAL DE INVATAMANT TURISTIC S.A., nu are inregistrate in contabilitate sume reprezentind investitii financiare.

SECȚIUNEA „G”

STOCURI ȘI PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE

	Sold la 01,01,2025	lei Sold la 31,12,2025
Combustibil	365	0
Ale materiale consumabile	0	51.794
Marfuri	15.896	15.896
TOTAL	16.433	67.690

La data de 31.12.2025, valoarea totală a stocurilor este de 67.690 lei, în creștere față de începutul exercițiului financiar, ca urmare a majorării valorii materialelor consumabile. Ponderea stocurilor în total active se menține redusă, aspect specific activității desfășurate de societate.

Stocurile sunt corect evidențiate în evidența contabilă în conformitate cu legislația în vigoare și standardele contabile aplicate.

Stocurile înregistrate în contabilitate există, aparțin clientului și sunt incluse în stocul de la sfârșitul anului.

Stocurile au fost evaluate în conformitate cu politicile contabile ale societății, acestea fiind aplicate în mod consecvent.

Stocurile cantitative prezentate în sold la sfârșitul anului sunt corect evidențiate.

Concluzii

În opinia auditorului, pe baza procedurilor efectuate și a probelor de audit obținute, stocurile societății sunt corect evidențiate și evaluate în situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31.12.2025.

Nu au fost identificate denaturări semnificative privind existența, evaluarea și prezentarea acestora în situațiile financiare.

SECȚIUNEA „H”

DEBITORI

	lei	
	Sold la 01,01,2025	Sold la 31,12,2025
Cienti	30.936	57.785
Alte creante cu personalul	0	6.342
Alte creante sociale	38.376	26.288
Impozit pe profit	0	0
Subventii	0	0
Imprumuturi nerambursabile	0	6.233.315
Decontari din op in participatie	128.155.333	136.456.803
Debitori diversi	31.289	31.289
Depreciere creante-debitori diversi	0	0
Celtuieli inregistrate in avans	53.567	4.454
Decontari din op in curs de clarificare	0	0
TOTAL	128.309.501	142.816.276

La data de 31.12.2025, creanțele societății înregistrează o creștere față de începutul exercițiului financiar, determinată în principal de majorarea sumelor aferente decontărilor din operațiuni în participație și a creanțelor privind implementarea proiectelor finanțate din fonduri europene.

Creanțele sunt evidențiate în contabilitate în conformitate cu reglementările contabile aplicabile și sunt prezentate în situațiile financiare la valoarea recuperabilă estimată de conducerea societății.

Concluzii

În opinia auditorului, pe baza procedurilor efectuate și a probelor de audit obținute, creanțele societății sunt corect evidențiate și evaluate în situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31.12.2025.

Nu au fost identificate denaturări semnificative privind existența, evaluarea și prezentarea acestora în situațiile financiare.

SOLDURILE LA BĂNCI ȘI NUMERARUL DISPONIBIL

	lei	
	Sold la 01,01,2025	Sold la 31,12,2025
Banca în lei	961.354	687.124
Casa în lei	0	0
TOTAL	961.354	687.124

La data de 31.12.2025, disponibilitățile bănești ale societății sunt în valoare de 687.124 lei, în scădere față de începutul exercițiului financiar.

Disponibilitățile existente la finele exercițiului sunt reprezentate integral de soldurile conturilor bancare în lei, societatea neînregistrând numerar în casierie

Datele înscrise în extrasele de cont emise de bănci, corespund cu datele din evidența contabilă, fiind preluate corect în balanța de verificare sintetică și analitică, precum și în bilanțul contabil.

Conturile bancare la finele anului au fost inventariate.

Concluzii

În opinia auditorului, au fost obținute suficiente probe de audit pentru a-mi permite să concluzionez că disponibilul din bănci nu este denaturat semnificativ în situațiile financiare.

SECȚIUNEA „J”**CREDITORI****lei**

	Sold la 01,01,2025	Sold la 31,12,2025
Furnizori	1.390	7.937
Clienți creditori	0	0
Datorii personal	0	0
Salarii și alte ,ajutoare materiale, rețineri	62.557	193.063
CAS	34.002	85.109
CASS	14.223	34.163
Contribuție asiguratorie de muncă	3.012	7.612
Alte impozite și taxe (imp profit)	-49.304	-36.018
Alte taxe – fonduri speciale)	43.612	0
Impozit salarii	9.599	22.521
Decontări din op în participatie	100.786.330	108.990.835
Creditori diverși	0	755.652
Venituri în avans	0	0
Operațiuni în curs de lamurire	200	1.060
Imprumuturi nerambursabile- cu caracter de subvenție	2.547	123.372
Ajustări-deprecierea creanțelor- debitori diverși	31.289	31.289
Venituri înregistrate în avans	0	5.560.446
TOTAL	100.939.457	115.777.041

La data de 31.12.2025, datoriile totale ale societății înregistrează o creștere față de începutul exercițiului financiar, determinată în principal de majorarea soldului aferent decontărilor din operațiuni în participație și a veniturilor înregistrate în avans.

Cea mai mare pondere în structura obligațiilor o reprezintă decontările din operațiuni în participație, acestea fiind specifice activității desfășurate de societate.

Soldurile aferente creanțelor privind proiectele finanțate din fonduri europene sunt corelate cu veniturile înregistrate în avans și cu sumele aferente finanțărilor nerambursabile evidențiate în pasiv, în conformitate cu tratamentul contabil aplicabil proiectelor finanțate din surse externe.

Soldul creditorilor la 31.12.2025 reflectă toate sumele datorate de către societate, terților, fiind certe și inventariate .

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că situațiile financiare nu înregistrează denaturări semnificative privind creditorii.

TAXE

În exercițiul financiar 2025, situația taxelor se prezintă astfel :

	Sold la 01,01,2025	Sold la 31,12,2025
CAS	34.002	85.109
CASS	14.223	34.163
Contributie asiguratorie de munca	3.012	7.612
Alte impozite si taxe- imp profit	-49.304	-36.018
Alte taxe- fd speciale	43.612	0
Impozit salarii	9.599	22.521
TOTAL	55.144	113.387

La data de 31.12.2025, obligațiile fiscale ale societății înregistrează o creștere față de începutul exercițiului financiar, determinată în principal de majorarea contribuțiilor aferente drepturilor salariale.

Soldul creditor aferent obligațiilor fiscale reflectă taxe și contribuții curente datorate bugetului de stat și bugetelor de asigurări sociale, calculate și evidențiate în conformitate cu reglementările fiscale aplicabile.

Soldul debitor aferent impozitului pe profit reprezintă sume de recuperat sau regularizări efectuate conform evidențelor fiscale ale societății.

Concluzii

În opinia auditorului, pe baza procedurilor efectuate și a probelor de audit obținute, obligațiile fiscale ale societății sunt corect evidențiate și prezentate în situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31.12.2025.

Nu au fost identificate denaturări semnificative privind calculul, înregistrarea și prezentarea taxelor și contribuțiilor datorate.

OBLIGAȚII, DATORII CONTINGENTE ȘI ANGAJAMENTE
(DATORII PE TERMEN LUNG)

1.- Situația provizioanelor pe anul 2025, se prezintă astfel :

Denumire provizion	Sold la 01.01.2025	Transfer în cont	Transfer din cont	Sold la 31.12.2025
Provizion litigii	0	0	0	0
Provizion riscuri	0	0	0	0
Provizion depreciere	0	0	0	0
Alte provizioane	798.151	71.815	806.294	63.672
TOTAL	798.151	71.815	806.294	63.672

La data de 31.12.2025, societatea înregistrează provizioane în valoare totală de 63.672 lei, reprezentate de categoria „alte provizioane”.

Comparativ cu începutul exercițiului financiar, se constată o diminuare semnificativă a soldului provizioanelor, ca urmare a reluării la venituri și utilizării unor provizioane constituite anterior.

În cursul exercițiului financiar nu au fost constituite provizioane pentru litigii, riscuri sau depreciere.

2.- Datorii contingente.-

Conform prevederilor IAS 37, o datorie contingentă reprezintă:

- o obligație posibilă rezultată din evenimente trecute, a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unui sau mai multor evenimente viitoare incerte sau
- o obligație prezentă care nu este recunoscută deoarece nu este probabilă o ieșire de resurse sau valoarea obligației nu poate fi estimată în mod credibil.

La data de 31.12.2025, societatea are pe rol două litigii, respectiv:

- litigiu având ca obiect pretenții, stadiu actual este de pronunțare după desfasurarea fondului
- litigiu privind acordarea unor drepturi salariale.

În ceea ce privește litigiul referitor la drepturile salariale, acesta a fost soluționat favorabil societății în primă instanță, hotărârea fiind supusă căilor de atac prevăzute de lege.

Pe baza informațiilor puse la dispoziție de conducerea societății și a documentelor analizate, nu au fost identificate obligații contingente semnificative care să impună constituirea unor provizioane suplimentare la data de 31.12.2025.

3.- Datoriile pe termen lung se prezintă astfel :

	Sold la 01.01.2025	Sold la 31.12.2025
Datorii pe termen lung	42.076	5.136

La data de 31.12.2025, datoriile pe termen lung ale societății sunt în valoare de 5.136 lei, în scădere semnificativă față de începutul exercițiului financiar.

Evoluția indicatorului reflectă diminuarea obligațiilor cu exigibilitate mai mare de un an și menținerea unui nivel redus al îndatorării pe termen lung.

Concluzii

In opinia auditorului, pe baza procedurilor efectuate și a probelor de audit obținute, datoriile pe termen lung sunt corect evidențiate și prezentate în situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31.12.2025.

Nu au fost identificate denaturări semnificative privind recunoașterea și evaluarea acestora.

SECȚIUNEA „M”

ASPECTE STATUTARE - CAPITALUL PROPRIU ȘI REZERVE

	Sold la 01,01,2025	Sold la 31,12,2025
Capital social varsat	78.691.600	78.691.600
Prime de capital	0	0
Rezerve din reevaluare	169.127.473	160.869.368
Rezerve legale	483.777	483.777
Alte rezerve	941.182	1.017.935
Rezultatul reportat	99.841	-1.662.191
Rezultatul exercitiului	817.222	-8.995
Repartizarea profitului	49.680	0
Capitaluri proprii	250.111.415	239.391.494

Capitalul subscris și vărsat integral al societății este în sumă de 78.691.600 lei, divizat în 786.916 de acțiuni nominative, cu o valoare nominală de 100 lei/acțiune.

Acționarul unic al societății este statul român, prin Ministerul Antreprenoriatului și Turismului.

La data de 31.12.2025, capitalurile proprii ale societății sunt în valoare de 239.391.494 lei, în scădere față de începutul exercițiului financiar.

Diminuarea capitalurilor proprii a fost determinată în principal de reducerea rezervelor din reevaluare și de rezultatul negativ înregistrat în exercițiul financiar curent.

Capitalul social vărsat s-a menținut la același nivel pe parcursul exercițiului financiar analizat, nefiind înregistrate modificări ale structurii acestuia.

Rezervele, capitalul și rulajele aferente sunt corect prezentate în evidența contabilă în conformitate cu legislația în vigoare, standardele contabile și Actul Constitutiv.

Societatea a respectat toate cerințele, restricțiile și alte condiții incluse în Actul Constitutiv, în cea ce privește rezervele, împrumuturile și dividendele.

Societatea a respectat obligațiile legale și legislația corespunzătoare.

Concluzii

În opinia auditorului, capitalurile proprii și rezervele societății sunt corect evidențiate și prezentate în situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31.12.2025.

Nu au fost identificate neconformități semnificative privind respectarea prevederilor statutare și a reglementărilor contabile aplicabile referitoare la capitalurile proprii.

VÂNZĂRI ȘI VENITURI

	lei	
	31,12,2024	31,12,2025
Venituri din producția vândută	10.204.842	7.860.614
Venituri din vânzarea mărfurilor	2.232.313	1.447.249
Reduceri comerciale acordate	0	0
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri	0	0
Venituri aferente costului producției în curs de execuție	0	0
Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	0	0
Venituri din reevaluarea imob. corporale	0	0
Venituri din subvenții de exploatare	0	1.219.703
Alte venituri din exploatare	57.078	68.601
Total venituri din activ. de exploatare	12.494.233	10.596.167

La data de 31.12.2025, veniturile din activitatea de exploatare înregistrează o diminuare față de exercițiul financiar precedent, determinată în principal de reducerea veniturilor din producția vândută și a veniturilor din vânzarea mărfurilor.

În cursul exercițiului financiar 2025, societatea a înregistrat venituri din subvenții de exploatare în valoare de 1.219.703 lei, aferente proiectelor finanțate și activităților desfășurate conform destinației acestora.

Structura veniturilor reflectă menținerea activității operaționale a societății, veniturile din exploatare reprezentând principala sursă de finanțare a activității curente.

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că vânzările și veniturile nu sunt denaturate semnificativ în situațiile financiare.

SECȚIUNEA „O”

ACHIZIȚII ȘI CHELTUIELI

	31,12,2024	31,12,2025
Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	423.794	338.403
Alte cheltuieli materiale	78.405	23.440
Alte cheltuieli externe (cu energie apa, gaze naturale)	707.957	611.191
Cheltuieli privind marfurile	1.296.863	852.085
Reduceri comerciale primite	64.835	42.717
Cheltuieli cu personalul din care:	5.411.874	6.257.090
a) Salarii si indemnizatii	5.248.522	6.086.233
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	163.352	170.857
Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	669.544	530.665
Ajustari de valoare privind activele circulante	-244	-4.071
Alte cheltuieli de exploatare	2.964.617	2.211.852
Ajustari privind provizioanele	33.442	-197.796
CHELTUIELI DE EXPLOATARE	11.521.417	10.580.142
Cheltuieli privind dobanzile	0	0
Alte cheltuieli financiare	68.267	65.813
CHELTUIELI FINANCIARE	68.267	65.813
Total cheltuieli	11.589.684	10.645.955

La data de 31.12.2025, totalul cheltuielilor societății înregistrează o diminuare față de exercițiul financiar precedent, determinată în principal de reducerea cheltuielilor privind mărfurile, a cheltuielilor materiale și a altor cheltuieli de exploatare.

Cheltuielile cu personalul înregistrează o creștere față de exercițiul financiar precedent, acestea reprezentând principala categorie de cheltuieli din structura costurilor de exploatare ale societății.

Societatea nu a înregistrat cheltuieli cu dobânzile în cursul exercițiului financiar analizat, iar cheltuielile financiare sunt reprezentate în principal de alte cheltuieli financiare specifice activității desfășurate.

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că achizițiile și cheltuielile nu sunt denaturate semnificativ în situațiile financiare .

SECȚIUNEA „P”**SALARII**

	31,12,2024	31,12,2025
Cheltuieli cu personalul din care:	5.411.874	6.257.090
a) Salarii si indemnizatii	5.248.522	6.086.233
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	163.352	170.857

	31,12,2024	31,12,2025
Numarul mediu de salariati	50	48
Numarul efectiv de salariati	50	49

La data de 31.12.2025, cheltuielile cu personalul înregistrează o creștere față de exercițiul financiar precedent, în principal ca urmare a majorării cheltuielilor cu salariile și indemnizațiile.

În același timp, numărul mediu și efectiv al salariaților se menține relativ constant, ceea ce reflectă continuitatea activității și a structurii de personal a societății.

Cheltuielile salariale au fost înregistrate în conformitate cu documentele justificative și prevederile legale aplicabile.

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că angajații există în evidențele societății și că salariile nu sunt denaturate semnificativ în situațiile financiare .

SECȚIUNEA „Q”**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERI**

	31,12,2024	31,12,2025
Cifra de afaceri neta	12.437.155	9.307.757
Venituri din producția vândută	10.204.842	7.860.614
Venituri din vânzarea mărfurilor	2.232.313	1.447.249
Reduceri comerciale acordate	0	
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri	0	
Venituri aferente costului producției în curs de execuție	0	
Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	0	
Venituri din reevaluarea imob. corporale	0	
Venituri din subvenții de exploatare	0	1.219.703
Alte venituri din exploatare	57.078	68.601
VENITURI DE EXPLOATARE - TOTAL	12.494.233	10.596.167
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	423.794	338.403
Alte cheltuieli materiale	78.405	23.440
Alte cheltuieli externe (cu energie, apă, gaze naturale)	351.139	611.191
Cheltuieli privind marfurile	707.957	852.085
Reduceri comerciale primite	64.835	42.717
Cheltuieli cu personalul, din care:	5.411.874	6.257.090
a) Salarii și indemnizații	5.248.522	6.086.233
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	163.352	170.857
Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	669.544	530.665
Ajustări de valoare privind activele circulante	-244	-4.071
Alte cheltuieli de exploatare	2.964.617	2.211.852
Ajustări privind provizioanele	33.442	-197.796
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	11.521.417	10.580.142
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:	972.816	16.025
Venituri din interese de participare	0	0
Venituri din dobânzi	21.192	2.929
Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată	0	0
Alte venituri financiare	67.867	51.150
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	89.059	
Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante	0	0
Cheltuieli privind dobânzile	0	0
Alte cheltuieli financiare	68.267	65.813
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	68.267	65.813
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A)	20.792	-11.734
VENITURI TOTALE	12.583.292	10.650.246
CHELTUIELI TOTALE	11.589.684	10.645.955
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A)	993.608	4.291
Impozitul pe profit	176.386	13.286
Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus	0	0
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A PERIOADEI DE RAPORTARE:	817.222	-8.995

La data de 31.12.2025, societatea înregistrează o diminuare a cifrei de afaceri și a veniturilor din exploatare comparativ cu exercițiul financiar precedent.

Rezultatul din exploatare rămâne pozitiv, însă la un nivel semnificativ redus față de anul anterior, pe fondul scăderii veniturilor operaționale și al menținerii unui nivel ridicat al cheltuielilor cu personalul.

În exercițiul financiar 2025, societatea a înregistrat venituri din subvenții de exploatare în valoare de 1.219.703 lei, aferente activităților și proiectelor finanțate conform destinației acestora.

Rezultatul financiar este negativ la sfârșitul exercițiului, iar societatea înregistrează o pierdere netă în valoare de 8.995 lei.

Concluzii

În opinia auditorului, contul de profit și pierdere este întocmit în conformitate cu reglementările contabile aplicabile și reflectă în mod fidel performanța financiară a societății aferentă exercițiului financiar încheiat la 31.12.2025.

Nu au fost identificate denaturări semnificative privind recunoașterea, evaluarea și prezentarea veniturilor și cheltuielilor societății.

PĂRȚI AFILIATE

Pentru o înțelegere mai bună a conceptului de „parte afiliată” consider necesar să prezint mai jos foarte scurt unele prevederi din Standardul Internațional de Audit nr.550, intrat în vigoare la data de 15 decembrie 2009, astfel :

Punctul A.4 din Standardul Internațional de Audit nr.550, prevede :

Majoritatea cadrelor generale de raportare financiară discută conceptele de control și influență semnificativă. Deși este posibil ca acestea să discute aceste concepte utilizând termeni diferiți, acestea explică în general faptul că :

- (a) Controlul reprezintă puterea de a guverna politicile financiare și operaționale ale unei entități în vederea obținerii de beneficii din activitățile sale și
- (b) Influența semnificativă (care poate fi obținută prin deținerea de acțiuni, prin statut sau prin acord) reprezintă puterea de a participa la deciziile privind politicile operaționale sau financiare ale unei entități, dar nu presupune un control asupra politicilor respective.

I.- Despre „părți afiliate” cu influență de control :

Punctul A.5 din Standardul Internațional de Audit nr.550, prevede :

Existența următoarelor relații poate indica prezența controlului sau a influenței semnificative :

- (a) Deținerea directă sau indirectă a capitalurilor proprii entității sau alte interese financiare în entitate.
- (b) Deținerea directă sau indirectă de către entitate a capitalurilor sau alte interese financiare în alte entități.
- (c) Apartenența la grupul persoanelor însărcinate cu guvernarea sau la cel al conducerii cheie (ex. acei membri ai conducerii care dețin majoritatea și responsabilitatea de a planifica, direcționa și controla activitățile entității)
- (d) Apartenența la familia apropiată a oricărei persoane din cele la care se face referință la litera „c”.
- (e) Întreținerea unei relații semnificative de afaceri cu oricare din persoanele la care se face referire la litera „c”

II.- Despre „părți afiliate” cu influență dominantă :

Punctul A.6 din Standardul Internațional de Audit nr.550, prevede :

Părțile afiliate, în virtutea abilității acestora de a exercita control sau o influență semnificativă, se pot afla în situația de a exercita o influență dominantă asupra entității sau asupra conducerii acesteia. Considerarea unui astfel de comportament este relevantă în identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă cauzată de fraudă.

SC CENTRUL NATIONAL DE INVATAMANT TURISTIC S.A., nu are parti afiliate si nu intra sub incidenta prevederilor de mai sus.

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că situațiile financiare nu sunt denaturate semnificativ în cea ce privește tranzacțiile cu părțile afiliate.

SECȚIUNEA „T”

CONFORMITATEA CU LEGILE ȘI REGLEMENTĂRILE

S.C. CENTRUL NATIONAL DE INVATAMANT TURISTIC S.A. a aplicat în activitatea desfășurată în exercițiul financiar 2025 legile și reglementările relevante pentru aceasta în domeniile: contabilitate, fiscalitate, gestionarea patrimoniului, sănătate și protecția muncii, protecția mediului, pompieri, precum și alte legi și reglementări specifice.

În activitatea de audit nu am constatat încălcări semnificative ale legilor și reglementărilor care să denatureze semnificativ situațiile financiare încheiate la finele anului 2024 și care să mă determine să-mi prezint o opinie cu „rezerve”.

M-am asigurat că la societatea auditată nu sunt situații de neconformitate cu legile și reglementările care ar putea avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare.

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că situațiile financiare nu sunt denaturate semnificativ în cea ce privește nerespectarea legilor și reglementărilor.

BALANȚA DE VERIFICARE

Registrul « cartea mare » și « balanța de verificare » s-au întocmit lunar cu ajutorul programului de contabilitate pe calculator.

Operațiunile contabile efectuate în cursul anului 2025 au fost înregistrate corect pe conturi, în balanțele de verificare lunare, în situațiile financiare semestriale și anuale, precum și în registrul “cartea mare”.

În urma investigării soldurilor inițiale ale conturilor finale ale exercițiului financiar anterior, m-am asigurat că jurnalele finale au fost înregistrate corect, în conformitate cu ISA 510 ;

Am verificat balanța de verificare încheiată la 31.12.2025 și am comparat-o cu Registrul jurnal, constatând că transferul datelor în balanță s-a făcut corect și în totalitate ;

Am procedat la verificarea acurateței calculelor aritmetice la un eșantion din conturi conform fișelor de lucru și am constatat corectitudinea calculelor și a înregistrărilor în registrul jurnal.

În urma investigării operațiunilor efectuate prin bănci , nu am constatat intrări semnificative și neobișnuite.

Societatea auditată și-a menținut o permanență a înregistrărilor contabile privind ; oportunitatea și acuratețea înregistrărilor ; nivelul și natura activităților, etc.

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că datele din balanța de verificare încheiată la finele anului 2024 nu sunt denaturate semnificativ în situațiile financiare.

Alte constatari

Conducerea societății este asigurată de către Adunarea Generală a Acționarilor, în calitate de organ suprem de conducere care ia decizii privind activitatea acesteia și asigură politica ei economică și comercială.

Societatea este administrată de Consiliul de administrație cu funcția de reprezentare a societății în raporturile cu directorul general. Consiliul de Administrație al societății a fost format din 5 membri, iar președinte al Consiliului de Administrație, în perioada 01.01.2025 – 31.12.2025, a fost domnul Valentin Gabriel Avram

Consiliul de Administrație delegă conducerea societății directorului general ce este responsabil cu luarea tuturor măsurilor aferente conducerii societății, în limitele obiectului de activitate și cu respectarea competențelor exclusive rezervate de lege sau actul constitutiv, consiliului de administrație și adunării generale a acționarilor.

Inventarierea anuală

Pentru constituirea comisiei de inventariere a fost emisă decizie de către conducerea executivă a societății.

S-a inventariat întreg patrimoniul societății și s-au valorificat constatările comisiilor, pentru care s-a încheiat proces verbal.

Activitatea Compartimentului CFG

Societatea are în organigramă organizat un compartiment distinct CFG.

În cursul anului 2025, au fost efectuate verificări periodice, precum și inventarierea totală a patrimoniului de către salariați CFG.

Bilanțul contabil, a fost întocmit având la bază datele din bilanța de verificare a conturilor analitice și sintetice, respectându-se normele metodologice emise de Ministerul Finanțelor Publice cu privire la întocmirea bilanțului și a anexelor sale la 31.12.2025.

Evaluarea patrimoniului societății s-a făcut la prețurile de aprovizionare pentru bunurile procurate de la terți, respectându-se prevederile legale.

La 31.12.2025, societatea, are sume înregistrate în conturi în afara bilanțului, acestea au fost prezentate auditorului și au fost auditate.

Acționarii, administratorii și conducerea executivă a societății nu au beneficiat în cursul anului 2025 de credite sau alte împrumuturi și ajutoare care să fie acordate de sau prin societate.

3.- CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII

Nu am constatat că pe viitor societatea auditată va avea probleme referitoare la continuitatea activității sau la respectarea codului CAEN- 8559 Alte forme de învățământ N.C.A.

4.- ASPECTE CHEIE DE AUDIT (KMA) – nu este cazul.

5.- RESPONSABILITATEA PTR. ÎNTOCMIREA SIT. FINANCIARE

Persoanele însărcinate cu guvernarea sunt responsabile pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Această responsabilitate include : conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii ; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate ; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

6.- RESPONSABILITATEA AUDITORULUI FINANCIAR

Responsabilitatea auditorului este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat. Am elaborat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit.

Aceste standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare.

Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

În acțiunea de evaluare a riscurilor, auditorul a analizat sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității, cu

scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entității.

În cadrul unui audit s-a evaluat, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

Cabinet auditor ION ALINA ELENA

Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România cu nr. 2892

Campina, 20.05.2026