

INDUSTRIAL PARC SRL

Calea Prutului nr. 304, Galați, Județul Galați

www.parcuindustrialgalati.ro; J17/458/2003; CUI 15339073;

COMITETUL DE AUDIT SI RISC

Nr. 407/30.04.2026

RAPORTUL DE ACTIVITATE AL COMITETULUI DE AUDIT SI RISC DIN CADRUL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE AL INDUSTRIAL PARC SRL GALAȚI, pentru anul 2025.

Cadrul instituțional.

În conformitate cu prevederile OUG109/2011 actualizată, republicată, Comitetul de audit din cadrul Consiliului de administrație al societății Industrial Parc SRL Galați întocmește anual un raport cu privire la activitatea desfășurată.

Prin Decizia nr. 31/16.09.2021 a Consiliului de administrație al societății s-a constituit *Comitetul de audit al Consiliului de administrație al Industrial Parc SRL Galați*, în condițiile O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice (denumit în continuare CoA), având următoarea componență: dl, Mihai Marian, și dl. Brînzan Claudiu, administratori neexecutivi ai societății, numiți pentru o perioadă egală cu cea a mandatului de administrator al societății Industrial Parc SRL Galați, respectiv până la data de 19.09.2025.

Prin Decizia nr. 228/31.10.2025 a Consiliului de administrație al societății s-a constituit noul Comitet de audit și risc al Consiliului de administrație al Industrial Parc SRL Galați, în condițiile O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice (denumit în continuare CoAR), având următoarea componență: dl, Profir Marian, Președinte și dna. Pârlog Elena, administratori neexecutivi ai societății, numiți pentru o perioadă egală cu cea a mandatului de administrator al societății Industrial Parc SRL Galați, respectiv până la data de 31.10.2029.

Comitetul de audit are, printre altele, următoarele atribuții:

a) informează administratorul entității sau membrii consiliului de administrație/supraveghere ai entității auditate, după caz, cu privire la rezultatele auditului statutar și explică în ce mod a contribuit auditul statutar la integritatea raportării financiare și care a fost rolul comitetului de audit în acest proces;

b) monitorizează procesul de raportare financiară și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea acestuia;

c) monitorizează eficacitatea sistemelor controlului intern de calitate și a sistemelor de management al riscului entității și, după caz, a auditului intern în ceea ce privește raportarea financiară a entității auditate, fără a încălca independența acestuia;

d) monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în special efectuarea acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu art. 26 alin. (6) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014;

e) evaluează și monitorizează independența auditorilor financiari sau a firmelor de audit în conformitate cu art. 21-25, 28 și 29 din prezenta lege și cu art. 6 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și, în special, oportunitatea prestării unor servicii care nu sunt de audit către entitatea auditată în conformitate cu art. 5 din respectivul regulament;

f) răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandă adunării generale a acționarilor/membrilor organului de administrație sau supraveghere auditorul financiar sau firma/firmele de audit care urmează a fi desemnată/desemnate în conformitate cu art. 16 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cu excepția cazului în care se aplică art. 16 alin. (8) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

Prezentul Raport a fost elaborat de către Comitetul de audit și risc din cadrul Consiliului de Administrație al Industrial Parc SRL în conformitate cu reglementările următoarelor acte normative:

- OUG nr. 109/2011, actualizată, privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice;
- Legea nr. 162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;
- Legea nr. 672 din 19 decembrie 2002 (republicată) privind auditul public intern.

Contextul actual.

Comitetul de audit și risc mai are și alte atribuții, respectiv: monitorizarea eficacității sistemelor de control intern, de audit intern și de management al riscurilor din cadrul societății, verificarea și monitorizarea independenței auditorilor externi, a activității de audit statutar al situațiilor financiare anuale și a abordărilor propuse de auditorii externi, coroborând totodată activitatea acestora cu auditul intern.

Comitetul de audit și risc monitorizează procesul de raportare financiară și de management, precum și planul financiar și procesul de elaborare a situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, monitorizează și analizează îndeplinirea indicatorilor economico-financiar ai activității societății. Comitetul de audit și risc are un rol important în verificarea eficienței sistemului de monitorizare a conformității cu legile și regulamentele aplicabile activității regiei și a rezultatelor investigațiilor conducerii în caz de nerespectare a acestora. Totodată, asistă Consiliul de Administrație în îndeplinirea responsabilităților acestuia de identificare a direcțiilor majore de dezvoltare din domeniu. Respectarea principiilor guvernantei corporative stabilite prin OUG nr. 109/2011 reprezintă un angajament continuu asumat de către Consiliul de Administrație.

Comitetul de Audit și Risc reprezintă un concept al guvernantei corporative, ale cărei preocupări esențiale sunt concentrate pe direcția organizării și asigurării bunei funcționări a managementului riscului, controlului intern, auditului intern și a relației cu auditul financiar.

Conform reglementărilor legale acesta supraveghează procesul de raportare financiară al societății în numele Consiliului de Administrație. Conducerea societății are responsabilitatea principală pentru întocmirea situațiilor financiare, pentru menținerea unui control intern asupra rapoartelor financiare. În îndeplinirea responsabilităților sale de supraveghere, Comitetul a revizuit și a discutat situațiile financiare anuale.

Comitetul de Audit joacă un rol esențial în asigurarea supravegherii și asigură un control și echilibru al sistemului de raportare financiară a societății. Comitetul oferă o revizuire și supraveghere a proceselor de raportare financiară ale societății, a controalelor interne și a auditorilor independenți. Comitetul de audit în îndeplinirea funcțiilor și responsabilităților sale, contribuie la asigurarea faptului că managementul se dezvoltă în mod corespunzător și aderă la un sistem de controale interne, că există proceduri pentru a evalua în mod obiectiv practicile și controalele interne ale conducerii societății.

Activitatea desfășurată de Comitetul de Audit și Risc.

În cursul anului 2025, Consiliul de Administrație s-a întrunit lunar în cadrul sedintelor ordinare, prezența administratorilor la ședințele lunare fiind 100%. O preocupare majoră a Comitetului de Audit a reprezentat-o necesitatea unei bune cunoașteri a societății și a activității sale pentru a-și îndeplini rolul de supraveghere. Controlul intern reprezintă unul din elementele cheie ale unui proces de raportare financiară eficient și constă în menținerea unui mediu de control adecvat.

Comitetul de audit, în îndeplinirea atribuțiilor sale, în anul 2025, s-a întrunit în ședințe, având ca principale teme următoarele:

I. A desfășurat ședința ordinară din data de 04.03.2025 în cadrul căreia a efectuat analiza următoarelor documente:

Avizarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli și anexe pentru anul 2025 al societății Industrial Parc SRL Galați.	Director general
--	------------------

Membrii CoA în urma analizei materialului prezentat avizează proiectul BVC/2025 al societății și recomandă membrilor CA aprobarea acestuia și depunerea spre aprobare la Consiliul Local al municipiului Galați.

II. A desfășurat ședința ordinară din data de 11.03.2025 în cadrul căreia a analizat:

Aprobarea situațiilor financiare pentru anul 2024 (bilanț, raportul administratorilor la bilanț și anexe).	Contabilitate
Prezentarea raportului de audit extern anual (statutar) al societății Industrial Parc SRL Galați pentru anul 2024.	Audit extern

Membrii CoA în urma analizei materialului prezentat avizează situațiile financiare pentru anul 2025 și raportul de audit extern anual (statutar) al societății Industrial Parc SRL Galați, pentru anul financiar 2024, întocmit de societatea All Consulting, așa cum a fost prezentat, cu înaintarea acestuia către consiliul de administrație spre aprobare și cu depunerea acestuia la organele financiare de stat competente.

III. A desfășurat ședința ordinară din data de 16.05.2025 în cadrul căreia a analizat:

Referat privind modificarea unor indicatori din cadrul BVC aprobat al societății Industrial Parc SRL, pentru anul 2025.	Director general
---	------------------

Membrii CoA iau în discuție modificarea unor indicatori din cadrul BVC/2025 aprobat al societății și în urma dezbaterilor și analizei materialului prezentat hotărăsc în unanimitate avizarea modificării acestora și recomandă consiliului de administrație aprobarea efectuării acestor modificări.

IV. A desfășurat ședința ordinară din data de 07.11.2025 în cadrul căreia a analizat:

Avizarea proiectului Bugetului de Venituri și Cheltuieli Rectificat pentru anul 2025 al societății Industrial Parc SRL.	Director general
---	------------------

Membrii CoAR iau în discuție rectificarea BVC/2025 aprobat al societății și în urma dezbaterilor și analizei materialului prezentat hotărăsc în unanimitate avizarea rectificării bugetare și recomandă consiliului de administrație aprobarea efectuării acestor modificări.

V. A desfășurat ședința ordinară din data de 08.12.2025 în cadrul căreia a analizat:

Prezentarea Raportului de audit public intern nr. 217518/19.11.2025 privind evaluarea sistemului financiar contabil și a activității de achiziție publice întocmit de Serviciul Audit Intern al Primăriei Mun. Galați.	Director general
--	------------------

Membrii CoAR iau la cunoștință despre raportul prezentat și recomandă ducerea la îndeplinire a recomandărilor emise.

Considerații legate de misiunile de control.

În baza avizului de inspecție economico-financiară nr. GLR_REG/AIF/4401/247/19.02.2025 transmis de ANAF-DGRFP Galați către Industrial Parc SRL și înregistrat la societate sub nr. 855/24.02.2025, la sediul Industrial Parc SRL a avut loc o acțiune de control economico-financiară ce s-a derulat în perioada 11.03.2025 și până la data de 11.06.2025, fiind puse la dispoziția organului de control toate documentele solicitate și a furnizat toate informațiile și datele solicitate.

Ca urmare a acțiunii de control, s-a transmis către CA al societății Industrial Parc SRL, prin referat nr. 1198/25.06.2025, Raportul de inspecție seria GLR.IEF nr. 216/17.06.2025 și Dispoziția obligatorie seria GLR.IEF nr. 217/17.06.2025, în care sunt enumerate măsurile dispuse de ANAF – DGRFP Galați în urma inspecției economico-financiare de la sediul Industrial Parc SRL Galați din perioada 11.03.2025 – 11.06.2025, în număr de 6 (șase).

Consiliul de administrație al societății a dispus prin Decizia 219/27.06.2025 ducerea la îndeplinire a tuturor măsurilor dispuse iar conducerea societății a transmis către ANAF-DGRFP Galați adresa nr. 1250/10.07.2025 prin care se informa autoritatea că la nivelul societății s-au dus la îndeplinire măsurile dispuse ca urmare a controlului efectuat.

În perioada 23.09.2025-18.10.2025 a avut loc la sediul societății o misiune de audit din partea Serviciului de audit intern al Primăriei Mun. Galați, cu tema ”Evaluarea sistemului financiar contabil și a activității de achiziții publice” fiind emis Raportul de audit public intern nr. 228011/04.12.2025 și recomandările din adresa nr. 228077/04.12.2025, prezentat în ședința CA a societății din 08.12.2025 când administratorii au dispus conducerii executive ducerea la îndeplinire a recomandărilor emise.

Considerații legate de existența și funcționarea sistemului de control intern managerial.

Controlul intern este privit ca fiind o importantă funcție managerială prin care managementul își construiește și dezvoltă toate instrumentele necesare pentru a fi în orice moment pregătit să facă față tuturor situațiilor atipice care ar putea afecta îndeplinirea obiectivelor generale ale organizației. Astfel, prin funcția de control intern, managementul constată abaterile rezultatelor de la obiective, analizează cauzele care le-au determinat și dispune măsurile corective sau preventive care se impun.

Controlul intern reprezintă ansamblul politicilor și procedurilor concepute și implementate de către managementul și personalul entității publice, în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: atingerea obiectivelor entității publice într-un mod economic, eficient și eficace; respectarea regulilor externe și a politicilor și regulilor managementului; protejarea bunurilor și a informațiilor; prevenirea și depistarea fraudelor și greșelilor; calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar și de management.

Monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial (SCIM) din cadrul societății se asigură de către comisia special constituită în acest scop, prin decizia directorului general, care și-a desfășurat activitatea în cursul anului 2025.

Legat de implementarea standardelor de control intern reglementate de Ordinul nr. 600/2018, în urma acțiunilor de monitorizare/supraveghere, s-a constatat că acestea sunt avute în vedere de către responsabilii fiecărei activități/structuri funcționale, derulându-se în acest sens demersurile/acțiunile necesare pentru îndeplinirea tuturor condițiilor ca acestea să poată fi considerate implementate. Astfel, eficacitatea sistemului de control intern managerial este reflectată de rezultatele obținute în procesul de implementare cât și de rezultatul acțiunii de autoevaluare care a concluzionat că există un sistem de control intern conform, dar care poate fi îmbunătățit și dezvoltat în continuare.

Considerații legate de organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune și controlului financiar preventiv.

Activitatea de control financiar de gestiune este organizată în cadrul societății în baza prevederilor legale ale OUG nr. 94/2011 aprobată prin Legea nr. 107 din 04.07.2012 și HG nr. 1151 din 27.12.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune. În conformitate cu prevederile legale în vigoare CFG verifică respectarea dispozițiilor legale privitoare la gestionarea și gospodărirea mijloacelor materiale și bănești, pe baza documentelor înregistrate în contabilitate și a documentelor din evidența tehnico-operativă.

CFG are ca obiective principale respectarea normelor legale cu privire la:

- a) asigurarea integrității patrimoniului operatorului economic, precum și a bunurilor din domeniul public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale aflate în administrarea, în concesiunea sau în închirierea acestora;
- b) respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne, incidente activității economico financiare a operatorului economic;
- c) creșterea eficienței în utilizarea resurselor alocate.

Activitatea de control financiar preventiv a fost organizată în cadrul societății în baza prevederilor legale ale Ordinului nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu și a Ordonanței nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată. Controlul financiar preventiv reprezintă activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora.

Activitatea de CFP a fost exercitată pe baza procedurii interne care descrie responsabilitățile și modul de desfășurare a controlului financiar preventiv în cadrul societății, în conformitate cu prevederile legale. Nu au fost cazuri de refuzuri de viză în cursul anului 2025.

Considerații legate de organizarea și funcționarea activității de audit public intern.

Funcția de audit intern este organizată conform prevederilor legale în vigoare – Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern și Hotărârea Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern – și reprezintă o activitate funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile societății; ajută managementul societății să își îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanță.

Întrucât organigrama societății nu permite numirea unui auditor intern, această activitate a fost efectuată la finalul anului 2025 de către serviciul de audit public intern al autorității tutelare – UAT Municipiul Galați, fiind efectuată misiunea de control cu tema ”Evaluarea sistemului financiar contabil și a activității de achiziții publice” fiind emis Raportul de audit public intern nr. 228011/04.12.2025 și recomandările din adresa nr. 228077/04.12.2025.

Considerații legate de contractarea și exercitarea auditului extern statutar asupra situațiilor financiare ale societății Industrial Parc SRL.

Întrucât societatea Industrial Parc SRL este o persoană juridică de interes public, în sensul reglementărilor legale de la art. 34 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, îndeplinind și condițiile prevăzute de Ordinul 1802/2014, aceasta are obligația legală de a supune situațiile financiare auditului financiar. Reglementările legale în baza cărora situațiile financiare ale societății trebuie obligatoriu supuse auditului financiar sunt următoarele:

- Ordinul 1802/2014 privind reglementările contabile din 29 decembrie 2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate – pct. 563 alin (1);
- Legea nr. 162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;
- Legea nr. 82/1991 a contabilității – art. 34;

În baza prevederilor legale menționate societății a contractat în anul 2024 servicii de audit financiar, în temeiul Hotărârii AGA nr. 4/17.04.2024 și 5/26.04.2024, cu societatea All Consulting S.R.L., cu sediul social în Galați, str. Traian nr.2 bloc K, ap.28, având CUI: 18469892 și nr. la Registrul Comerțului Galați: J17/458/2006, pentru o perioadă de trei ani. La încheierea contractului de prestări servicii s-au luat în considerare aspectele legale și procedurale legate de asigurarea independenței și obiectivității auditorului financiar față de societatea auditată, conform reglementărilor prevăzute în Legea nr. 162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative. Comitetul de audit are rolul de a supraveghea procesul de raportare financiară al societății. Managementul are responsabilitatea primară pentru declarațiile financiare și pentru procesul de raportare, incluzând sistemul de control intern. De asemenea, comitetul de audit trebuie să mențină o relație de comunicare deschisă cu auditorul financiar astfel încât să se asigure că societatea, prin responsabilii ei, nu face rabat de la preocuparea majoră privind credibilitatea, controlul și fiabilitatea procesului de raportare financiară în vederea asigurării transparenței, comparabilității, consistenței și calității acestuia.

- sfera auditului financiar și limitările ce au apărut;
- dezacorduri cu conducerea care ar putea avea un impact major asupra situațiilor financiare;
- carențe semnificative ale sistemului de control intern, incertitudini legate de integritatea conducerii, precum și fraude care implică managementul;
- incertitudini importante legate de evenimente și condiții care ar putea duce la încetarea activității.

Conform Raportului auditorului independent înregistrat sub nr. 318/08.04.2026 cu privire la situațiile financiare de la 31.12.2025 a fost consemnată următoarea opinie: “situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2025 precum și a

rezultatului operațiunilor sale pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare („OMFP 1802/2014”).

Opinia auditorului independent a fost că situațiile financiare ale societății Industrial Parc SRL oferă o imagine fidelă, în conformitate cu cadrul relevant de raportare financiară individuală și sunt conforme cerințelor legale aplicabile.

Situațiile financiare anuale ale societății întocmite la 31.12.2025 împreună cu raportul administratorilor și raportul de audit extern au fost aprobate, conform prevederilor legale în ședința consiliului de administrație al societății din data de 12.03.2026 și din 20.04.2026.

Concluzii.

Prezentul raport este elaborat de Comitetul de Audit și Risc din cadrul Consiliului de Administrație al societății Industrial Parc SRL și are ca scop informarea membrilor Consiliului de Administrație și a tuturor persoanelor interesate asupra activității Comitetului de Audit și Risc desfășurată în cursul anului 2025.

Raportul are scopul de a prezenta activitatea Comitetului de Audit și Risc din cadrul Consiliului de Administrație al societății Industrial Parc SRL și progresele realizate prin implementarea recomandărilor formulate, de a demonstra contribuția acestora la îmbunătățirea activității. În perioada de raportare, Comitetul și-a îndeplinit atribuțiile din reglementările legale în vigoare, beneficiind în realizarea obiectivelor de întregul suport al directoratului.

Membrii Comitetului de Audit și Risc au detinut un rol important în activitatea societății Industrial Parc SRL și sunt în căutare de moduri în care să evolueze și să asume întreaga responsabilitate de a utiliza cele mai bune practici pentru a atinge țintele obiectivelor asumate.

În exercitiul financiar al anului 2025, Comitetul de Audit și-a îndeplinit rolul esențial în asigurarea integrității și transparenței raportărilor financiare publicate, oferind asociaților unici - Consiliul Local Galați încrederea în acuratețea situațiilor financiare și respectiv în constatările rezultate din analiza acestora.

În conformitate cu prevederile art. 51 din OUG 109/2011, raportul comitetului de audit va fi publicat pe pagina de internet a societății, secțiunea Transparența decizională.

Se propune transmiterea prezentului raport de activitate spre aprobare, Consiliului de Administrație al societății, în ședința din data de 04.05.2025.

Comitetul de Audit și Risc al Consiliului de Administrație

Profir Marian

Pârlog Elena