



Ama
Financial
Consultancy
& Audit
Grigore



Nr. 1463
Data: 01.11.2019



Nr. 14712
Data: 21.10.2019



Nr. 601/619
Data: 23.11.2019



Raportul Auditorului Statutar

Către Adunarea Generală a Acționarilor ("AGA")
Societății PISCICOLA CĂLĂRAȘI SA



Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

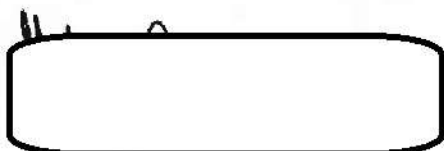
Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății PISCICOLA CĂLĂRAȘI SA ("Societatea"), cu sediul social în Călărași, DN3 km 112+980 partea dreaptă, județul Călărași, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 1923799, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative împreună cu notele explicative la acestea.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:

▪ Activ net/ Total capitaluri proprii:	2.187.519 lei
▪ Rezultatul exercițiului financiar (Profit):	58.095 lei
- 3 În opinia noastră, cu excepția efectelor care pot proveni din aspectele prezentate în paragraful 4 din secțiunea „Baza pentru opinia cu rezerve” a raportului nostru, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2025 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinia cu rezerve

- 4 Societatea este proprietara de drept sau administrează terenuri și clădiri aflate în domeniul public și/ sau privat al statului Român. Față de aceste proprietăți, noi în calitate de auditori financiari facem următoarea precizare în baza căreia ne exprimăm prezenta rezervă:
 - a) Terenurile și clădirile înregistrate în patrimoniul Societății au fost supuse parțial procedurii de intabulare și înscriere în cartea funciară, pentru a reflecta astfel dreptul de proprietate al statului Român respectiv de administrare de către Societate, proces continuu și de durată. La începutul anului 2025, Societatea a obținut acordul acționarului majoritar Agenția Națională pentru Pescuit și Acvacultură ("ANPA") în vederea cadastrării și intabulării suprafețelor de teren de sub luciul de apă, în numele ANPA și în favoarea statului Român (acord nr. 1729/19.02.2025), proces care a fost demarat de către managementul Societății și a continuat pe parcursul întregului exercițiu financiar auditat.



AMA FINANCIAL CONSULTANCY & AUDIT GRIGORE SRL

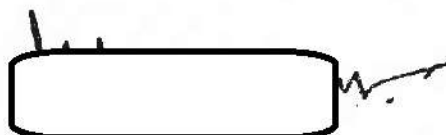
Evidențierea unor aspecte

- 5 Fără a modifica opinia noastră, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:
- În momentul de față Societatea beneficiază de contractul de concesiune cu atribuire directă nr. 37/ 10.07.2003 și a actelor adiționale subsecvente încheiat cu acționarul majoritar ANPA și care generează surse proprii de finanțare prin închirierea sau asocierea ulterioară prin orice formă cu terții, sursă de finanțare absolut necesară desfășurării în continuare a activității economice;
 - În conformitate cu prevederile Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, dar și în conformitate cu prevederile din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025, auditul intern nu a fost exercitat de către ANPA, proces asumat de către aceasta, și nici nu a fost externalizat;
 - Situațiile financiare auditate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară și nici rezultatele operațiunilor în conformitate cu reglementările contabile și principiile contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România.

Aspecte cheie de audit

- 6 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale exercițiului financiar 2025. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect cheie de audit	Modalitatea de abordare a auditorului
<p>Evaluarea și prezentarea terenurilor și construcțiilor, proprietate publică și/ sau privată a statului Român la valoare justă.</p> <p>Imobilizările corporale deținute de Societate sunt prezentate în NOTA 3.1. la situațiile financiare.</p> <p>La data de 31.12.2025, Societatea deține imobilizări corporale în valoare netă de 1.658.250 lei.</p> <p>Datorită importanței estimărilor pe care le implică o evaluare/ reevaluare și valoarea ridicată a imobilizărilor corporale de natura terenurilor și construcțiilor, considerăm că o reevaluare a imobilizărilor corporale de natura terenurilor și construcțiilor constituie un aspect cheie de audit cu un impact semnificativ la nivel de <u>situații financiare</u>.</p>	<p>Testarea dreptului de proprietate a imobilizărilor corporale în baza declarațiilor și angajamentelor luate de către conducerea Societății precum și în baza documentelor suport existente.</p> <p>Asigurarea faptului că valoarea imobilizărilor corporale este valoarea justă/ valoare reevaluată la data situațiilor financiare.</p> <p>Asigurarea că duratele normale de funcționare ale imobilizărilor corporale au fost stabilite conform Catalog privind clasificarea și duratele normale de funcționare ale mijloacelor fixe, aprobat prin HG 2139/ 2004 și/ sau conform cu duratele de funcționare rămase.</p> <p>Se impun următoarele abordări: Reevaluare activelor Societății la valoare justă, cu preponderență a terenurilor și construcțiilor înregistrate în contabilitatea Societății, de un evaluator independent, membru ANEVAR.</p>



AMA FINANCIAL CONSULTANCY & AUDIT GRIGORE SRL

Mecanismele de finanțare și sprijin ale sectorului piscicol și al acvaculturii	Cu toate că sustenabilitatea Societății este asigurată prin generarea de venituri proprii în baza contractelor de închiriere respectiv orice forme de asociere, considerăm că s-ar putea asigura dezvoltarea investițională a sectorului de activitate din care face parte și Societatea prin mecanisme suplimentare de finanțare a investițiilor din partea ordonatorului principal de credite (MADR) precum și prin intermediul fondurilor externe nerambursabile.
Indicatori de eficiență și performanță Realizarea de venituri	Principala resursă generatoare de venit a Societății este reprezentată de utilizarea în scop piscicol a terenurilor și lucrurilor de apă aferente. În ultimii ani, se constată o lipsă acută și generală de investiții pe orizontală în domeniul de activitate (canale, surse de apă, baraje și diguri etc.) care a generat fluctuații în numărul și structura clienților Societății, mulți dintre aceștia renunțând datorită lipsei apei și a alocării precare de resurse financiare în vederea dezvoltării potențialului piscicol oferit spre exploatare de către Societate.

Alte aspecte semnificative ale activității de audit

- 7 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre, în baza acestor reglementări, sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Suntem convinși că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.
- 8 În conformitate cu prevederile OUG nr. 109/ 2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, respectiv ale Legii nr. 162/ 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, Societatea are obligația legală să supună auditului statutar situațiile financiare anuale.

Alte informații – Raportul administratorilor

- 9 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, (care include și declarația nefinanciară), dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.



În legătură cu Raportul administratorilor, responsabilitatea noastră este să citim și să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare individuale, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile din OMFP nr. 1.802/2014, punctele 489-492, anterior menționate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acestora, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Concluzionăm că nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

- 10 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 11 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 12 Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

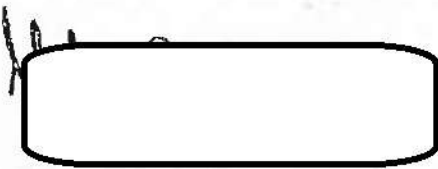
Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 13 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există.

Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.



- 14 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- 15 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
- 16 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
- 17 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernarea, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.



Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

18 Am fost numiți de către AGA a Societății, la data de 07.06.2023, să audităm situațiile financiare ale PISCICOLA CĂLĂRAȘI SA inclusiv pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind auditarea exercițiilor financiare încheiate de la 31 decembrie 2023 până la 31 decembrie 2025 (3 exerciții financiare).

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administrație și AGA ale Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de societatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

30 Aprilie 2026

AMA FINANCIAL CONSULTANCY & AUDIT GRIGORE SRL

Înregistrată în Registrul Public Electronic al Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar ("ASPAAS") cu nr. FA 601/619/19



prin Mihai GRIGORE

Auditor financiar membru CAFR și ASPAAS, nr. carnet 4019/2011