

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către
 Acționarii Societății

PARCURI INDUSTRIALE TARGU-SECUIESC SRL

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale societății **PARCURI INDUSTRIALE TARGU-SECUIESC S.R.L.** ("Societatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023 și contul de profit și pierdere, pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

- Total capitaluri proprii: -116.539 lei
- Profitul exercițiului financiar: 43.529 lei

2. În opinia noastră, cu excepția efectelor unor ajustări care ar fi putut fi considerate necesare asupra situațiilor financiare cu aspectele menționate în paragraful 3, situațiile financiare anexate ale Companiei sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2023, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

3. Baza opiniei

În evidența societății la 31.12.2023 există sume neîncasate în valoare de 395.013 lei iar din componența soldurilor rezultă că sunt solduri de la clienți incerti în litigiu în valoare de 313.808 lei. Din această sumă societatea a constituit provizioane doar în valoare de 250.685 lei.

Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

3. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
4. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.
5. Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

6. 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-urile 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.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată 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 Companiei;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente 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 Companiei 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 Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

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

Raport asupra raportului administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.
8. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:
 - a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
 - b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 1802, punctele 489-492;
 - c) pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

ANDREI ERZSÉBET

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România
Cu certificatul Nr. 2105 / 22.05.2007

În numele:

AMIROAUDIT S.R.L.

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România cu Nr. 755 / 08.08.2007

Sfântu Gheorghe, România
10.04.2024



Am primit un exemplar
Semnătura client



Scrisoare de recomandări către Management

În urma activității de auditare a situațiilor financiare ale **PARCURI INDUSTRIALE TARGU-SECUIESC S.R.L.** la 31 Decembrie 2023 am identificat următoarele aspecte pe care vi le prezentăm alăturat, împreună cu recomandările noastre:

- Am constatat că activul net (capitalurile proprii) ale societății la 31.12.2023 este în valoare de - 116.539 lei, capitalul social este în valoare de 50.000 lei, pierderea din anii precedenți este în valoare de -210.068 lei, iar profitul contabilizat pe anul 2023 este în valoare de 43.529 lei.
- Considerăm că profitul înregistrat pe anul 2023 nu este realizat deoarece pe venituri sunt incluse facturile emise și neîncasate către Eurosteel în valoare de 63.123 lei pentru care societatea nu a înregistrat provizion, astfel rezultatul real al societății pe anul 2023 este pierdere.

Conform legislației în vigoare, (art.153 Legea 31/1990)

➤ *în cazul în care* consiliul de administrație, respectiv directoratul, constată că, în urma unor pierderi, stabilite prin situațiile financiare anuale aprobate conform legii, activul net al societății, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor acesteia, s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris, va convoca de îndată adunarea generală extraordinară pentru a decide dacă societatea trebuie să fie dizolvată.

➤ Dacă adunarea generală extraordinară nu hotărăște dizolvarea societății, atunci societatea este obligată ca, cel târziu până la încheierea exercițiului financiar ulterior celui în care au fost constatate pierderile și sub rezerva dispozițiilor art. 10, să procedeze la reducerea capitalului social cu un quantum cel puțin egal cu cel al pierderilor care nu au putut fi acoperite din rezerve, dacă în acest interval activul net al societății nu a fost reconstituit până la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social.

Recomandare: *Recomandăm respectarea legislației în vigoare și la ședința de aprobare a bilanțului contabil să se decidă în legătură cu această problemă.*

- Din analiza facturilor neîncasate cont 4111 *Clienți* și cont 4118 *Clienți incerti* am constatat următoarele:
 - La data de 31.12.2023 există sume neîncasate în valoare de 395.013 lei, din care soldul neîncasat de la firma Eurosteel SRL este în valoare de 313.808 lei. Valoarea provizionului creat pentru clienți incerti este de 250.685,05 lei. În data de 14.04.2022 s- a încheiat Procesul verbal de conciliere cu firma Eurosteel SRL prin care reprezentantul firmei s-a angajat să achite lunar facturile emise, iar datoria veche să fie recuperată prin executare silită. Având în vedere că Eurosteel SRL este cu risc maxim

pentru neincasarea facturilor emise și având în vedere că conform art.1X punctul 9.2 contractul de închiriere trebuia reziliat în termen de 90 de zile de la neplata facturii

- Există și alți clienți cu restanțe . Exemplu:
 - Bere de breaslă SRL cu un sold de 3.707 lei neîncasat pe perioada 01.10.2022-31.12.2023
 - Kezdi Lacto Coop cu un sold de 44.792 lei neîncasat pe perioada 01.08.2023-31.12.2023
 - KFT Kunststoff cu un sold de 2.086 lei din neîncasat din anul 2021
 - Tooling Tech SRL cu un sold de 12.439 lei neîncasat pe perioada 01.02.2023-31.12.2023
 - Print and design SRL cu un sold de 16.415 lei neîncasat pe perioada 01.05.2023-31.12.2023
 -

Recomandare: *Recomandăm* respectarea clauzelor contractuale și efectuarea tuturor demersurilor necesare pentru recuperarea sumelor neîncasate inclusiv demararea procedurii de executare silită.

Cu stimă,

Sf. Gheorghe, la
10.04.2024

AMIROAUDIT S.R.L.



A handwritten signature in black ink, appearing to be "Sty", written over the right side of the stamp.