

CABINET DE AUDITOR FINANCIAR

Kedves Emeric

Cabinet de auditor financiar

ADRESA: Miercurea Ciuc, Str. Zsögödi

Nagy Imre Nr.219

CUI: 37360602/10.04.2017

Inregistrat la CAFR sub nr.

727/30.06.2001

E-Viză anuală Seria 143779

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către

Acționarul

SOCIETĂȚII COMERCIALE PARC INDUSTRIAL MURES

SA

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare Pregătite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană

Opinie

Am auditat situațiile financiare ale **SOCIETĂȚII COMERCIALE PARC INDUSTRIAL MURES SA** („Societatea”), care cuprind Situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global, Situația poziției financiare la 31.12.2025, Situația modificărilor capitalurilor proprii, Situația fluxurilor de trezorerie, Note la situațiile financiare. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

- profit brut:	714.756 lei
- impozit pe profit	37.180 lei
- profit net:	677.576 lei
- total activ:	3.439.130 lei
- creanțe comerciale	658.184 lei
- datorii scadente sub 1 an	305.650 lei
- active imobilizate	5.958.454 lei
- capital social subscris	1.445.904 lei
- capital propriu	2.592.998 lei



În urma retratării situațiilor financiare și a fenomenelor economice guvernanta a prezentat următoarea situație:

- cifra de afaceri	2.488.630 lei
- venituri totale	3.380.613 lei
- cheltuieli totale	2.665.857 lei
- profit brut	714.756 lei
- impozit pe profit	37.180 lei
- profit net	677.576 lei
- casa și conturi în bănci	113.624 lei
- creanțe comerciale	658.184 lei
- Capital propriu	2.592.998 lei
- provizioane	14.821 lei
- venituri în avans	683.889 lei
- rezerve din reevaluare	774.122 lei
- rezerve legale	289.181 lei
- amortizare	3.041.195 lei
- număr mediu de personal	7

2.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Societății oferă o imagine fidelă a poziției financiare la data de 31.12.2025, precum și a performanței sale financiare și a fluxurilor sale de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Standardele de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană.

Baza Opiniei

3.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). 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 tradus sub îndrijirea ASPAAS care a emis ordinul nr.662/2017 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.

Aspecte cheie

4.

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora.

Procedurile noastre de audit au inclus printre altele:

-evaluarea raționamentului conducerii privind metodologia de provizionare, -testarea controalelor interne de calcul al pierderilor declienți: introducerea datelor în sistemul informatic, evaluarea și evidența garanțiilor, procedura de aprobare a lucrărilor, -testarea pe baza unui eșantion a acurateții datelor privind clasificarea lucrărilor, -evaluarea previziunilor macroeconomice utilizate de Societate.

Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

5.

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană 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.

6.

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.

7.

Persoanele însărcinate cu governanța au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății. Cum reiese din situațiile financiare guvernanta a avut în vedere IFRS 9 amintit mai înainte dar și IFRS 15 recunoașterea venituri din dobânzi. IFRS 16 recunoașterea leasingului, dar și IAS nr.16 privind imobilizările corporale și IAS 37 privind contractele oneroase

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

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 cumulat, 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 Societății;

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 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.

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 ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.



Raport asupra raportului administratorilor

Opinia noastră privind situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Angajamentul nostru privind auditarea situațiilor financiare ale Societății are o durată nedeterminată începând cu exercițiul 2025.

Confirmăm că:

În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

•

Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Miercurea Ciuc, 20 martie 2025

Auditor financiar CABINET DE AUDITOR
FINANCIAR Kedves Emeric CUI:

37358602/10.04.2017
Inregistrat la CAFI sub nr. 127/30.06.2001
E-Viză anuală Seria 143.779



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

detailat

CĂTRE ACȚIONARI

SOCIETĂȚII COMERCIALE PARC INDUSTRIAL MURES SA Prezenta ține în loc de scrisore către guvernața entității

OPINIA FARĂ REZERVE

Am auditat situațiile financiare anuale individuale atașate ale **SOCIETĂȚII COMERCIALE PARC INDUSTRIAL MURES SA** întocmite la data de 31 decembrie 2025 formate din bilanț, cont de profit și pierdere, situața fluxurilor de trezorerie, situața modificării capitalurilor proprii și notele explicative la situațiile financiare, identificate prin următorii indicatori:

- profit brut:	714.756 lei
- impozit pe profit	37.180 lei
- profit net:	677.576 lei
- total activ:	3.439.130 lei
- creanțe comerciale	658.184 lei
- datorii scadente sub 1 an	305.650 lei
- active immobilizate	5.958.454 lei
- capital social subscris	1.445.904 lei
- capital propriu	2.592.998 lei

În urma retratării situațiilor financiare și a fenomenelor economice guvernanța a prezentat următoarea situație:

- cifra de afaceri	2.488.630 lei
- venituri totale	3.380.613 lei
- cheltuieli totale	2.665.857 lei
- profit brut	714.756 lei
- impozit pe profit	37.180 lei

- profit net	677.576 lei
- casa și conturi în bănci	113.624 lei
- creanțe comerciale	658.184 lei
- Capital propriu	2.592.998 lei
- provizioane	14.821 lei
- venituri în avans	683.889 lei
- rezerve din reevaluare	774.122 lei
- rezerve legale	289.181 lei
- amortizare	3.041.195 lei
- număr mediu de personal	7

În opinia noastră, situațiile financiare anuale ale **SOCIETĂȚII COMERCIALE PARC INDUSTRIAL MURES SA** furnizează o imagine fidelă a situației financiare, a poziției financiare și rezultatelor Societății la 31 decembrie 2025, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, legea contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

BAZA PENTRU OPINIE

1. Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) elaborate de International Federation of Accountants (IFAC) și adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România (CAFR). Aceste Standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și să realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin erori semnificative.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

ASPECTE CHEIE DE AUDIT

2. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în cadrul auditului asupra situațiilor financiare în ansamblu, și în formarea opiniei noastre asupra acestora, și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

i) Testarea controalelor interne

Managementul nu a proiectat procedură de control intern tip audit intern dar exercită un control permanent în legătură cu respectarea acestor proceduri și normelor legale în vigoare.. Riscurile de control intern reprezintă riscurile care ar fi putut apărea ca urmare a eventualelor deficiențe ale sistemului de control intern.

Prin adresa nr.MS1/12.02.2026 Serviciul de inspecție economico-financiară 2 din cadrul Inspecției fiscale aparținând D.G.R.F.P. Brașov a transmis Raportul de inspecție fiscală nr MS1/12.02.2026 însoțit de dispoziție obligatorie. În dispoziție obligatorie s-a trasat ca sarcină înființarea compartimentului de audit public intern într-un termen de 30 zile, fapt greu de realizat cu respectarea întocmai a legii, dar având în vedere structura acționarilor -entități publice-propun ca această activitate să se realizeze cu ajutorul compartimentelor de audit public existente la acționari, încheiând contract de colaborare cu aceste entități.

Răspunsul meu în cadrul misiunii de audit la posibila existență a acestor riscuri de control intern a presupus proiectarea unor proceduri concretizate în analiza modului în care managementul monitorizează controalele interne. Funcționarea adecvată a controalelor interne conform

procedurilor de control intern ce trebuie proiectat și implementat în Societate cu privire la evaluarea clienței, gradul de expunere existent în legătură cu cliența, modalitatea de avizare și aprobare a contractelor, precum și teste privind controalele interne legate de derularea contractelor.

La societatea auditată controlul financiar de gestiune CFG nu este externalizat și este efectuat în conformitate cu normele legale în vigoare. Pentru eficientizarea a CFG trebuie să fie revizuit procedeul privind desfășurarea CG. Procedura de desfășurare a CFG a fost aprobat de directorul general și a fost înregistrat sub nr.228/07.06.2017 deci este justificat revizuirea ei.

Atât controlul intern cât și auditul intern trebuie pus în slujba managementului pentru ridicarea calității activității. În general nu s-a constatat deficiențe în această zonă.

Procedura operațională privind exercitarea controlului financiar preventiv a fost aprobată prin adresa nr.133 din 08.02.2023 și pe această bază s-a întocmit procedura operațională controlului financiar preventiv..

ii) Recunoașterea veniturilor

La nivelul recunoașterii veniturilor există riscuri de denaturare semnificativă ca acestea să nu fie recunoscute de managementul Societății conform Reglementărilor contabile aplicabile. Pot exista riscuri atât în ceea ce privește cuantumul veniturilor recunoscute, cât și momentul recunoașterii acestora cu posibile denaturări semnificative în legătură cu aplicarea principiului contabilității de angajamente.

Răspunsul nostru la aceste riscuri de denaturare semnificativă s-a concretizat în efectuarea unor proceduri de audit care au avut ca scop: analiza modului de generare a veniturilor. De asemenea, am efectuat teste de audit asupra modului de recunoaștere a taxelor de administrare și a comisioanelor de acordare angajate de Societate prin intermediul documentelor.

Referitor la riscul de denaturări semnificative legate de aplicarea principiului contabilității de angajamente, am realizat proceduri prin care am corelat momentul recunoașterii veniturilor cu graficele de eșalonare atașate programelor și realizărilor. Existând riscuri de nerecunoașterea veniturilor, fapt care a fost sesizat de Curtea de Conturi prin Hotărârea nr.14/14.01.2025 luat în urma Raportului de audit nr.9319 din 04.02.2025.

iii) Clasificarea și evaluarea creanțelor

Conform cerințelor legii contabilității nr.82/1991 a Ordinului MFP nr.1802/2014 și a Ordinului M.F. nr.4271/2022 privin întocmirea situațiilor financiare s-a realizat evaluarea creanțelor la data de raportare.

Răspunsul meu cu privire la riscurile de denaturare semnificativă concretizate în modul de clasificare a creanțelor, respectiv aserțiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor creanțe la data de raportare, s-a materializat în proceduri de audit prin care am testat modul de clasificare și prezentare a creanțelor. Având în vedere că nivelul creanțelor comerciale înregistrând la sfârșitul anului suma de 658.184 lei care reprezintă 88,25% față de total creanțe. Creanțele înregistrate la începutul anului era de 359.769 lei care la sfârșitul anului a ajuns la suma de 658.184 lei deci o creștere de 82,95% care impune urmărirea riguroasă a acestora și încasarea din timp a acestora. Societatea a avut la începutul anului provizioane în sumă de 6.043 lei, creând provizioane pentru deprecierea, pierderea creanțelor comerciale în anul 2025 în sumă de 8.778 lei, înregistrând la sfârșitul anului suma de 14.821 lei.

iv) *Litigii*

Riscuri de denaturare semnificativă pot surveni și ca urmare a litigiilor în care este implicată Societatea. Managementul analizează situațiile litigioase și face estimări cu privire la implicațiile în legătură cu recunoașterea unor deprecieri, provizioane, datorii certe sau exhaustivitatea prezentării eventualelor contingente în cuprinsul notelor explicative care constituie parte integrantă a situațiilor financiare la data raportării.

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă — consecință directă sau indirectă a litigiilor în care este implicată Societatea — a vizat desfășurarea unor proceduri de audit prin care am solicitat o prezentare a litigiilor Societății de către personalul acesteia, am investigat și revizuit estimările conducerii cu privire la efectul acestora asupra situațiilor financiare la data de raportare. Am testat dacă managementul a aplicat tratamentele contabile adecvate atât în sensul recunoașterii unor ajustări pentru deprecieri, ne constatând deficiențe.

v) *Evaluarea stocurilor*

Aserțiunile conducerii cu privire la evaluarea stocurilor pot prezenta riscuri de denaturări semnificative care să se manifeste în sensul neaplicării prevederii reglementării contabile aplicabile la evaluarea a stocurilor, la data de raportare, la minimumul dintre cost și valoare realizabilă netă.

Răspunsul nostru la aceste riscuri de denaturare semnificativă în ceea ce privește evaluarea stocurilor au presupus teste prin care am observat natura activelor clasificate la stocuri - active recuperate din executarea creanțelor litigioase. Am testat valorile de inventar estimate de către conducerea Societății luând ca bază de referință valoarea lor de piață și am efectuat proceduri prin care am obținut o asigurare rezonabilă cu privire la aplicarea cerințelor principiului prudenței stipulat de reglementarea contabilă.

Analiza gradului de amortizare – uzură – a imobilizărilor se prezintă astfel:

- imobilizări corporale	amortizate în
proporție de 51,04%	

Acest grad de amortizare impune o analiză în ce privește înlocuirea acestor imobilizări mai performante și crearea de provizioane asupra imobilizărilor.

Societatea trece la cheltuieli a bunurilor de natura obiectelor de inventar în momentul dării în folosință deci nu înregistrează stocuri la sfârșitul anului, urmărirea acestora este mai greoaie se poate utiliza evidența operativă și a conturilor în afara bilanțului, momentan nu are proceduri contabile în acest sens, cu toate că și în anul 2025 a achiziționat bunuri de natura obiectelor de inventar în sumă de 3.871,08 lei.

Societatea în baza deciziei nr.665 din 10.12.2025 a fost numit comisia de inventariere pentru inventarierea bunurilor societății, aceste comisii nu erau supravegheată de comisii din partea acționarilor.

Proces verbal a rezultatului inventarierii a fost înregistrat sub nr.66/30.01.2026.

vi) *Pragul de semnificație*

Pragul de semnificație este stabilit de către auditor ca urmare a aplicării raționamentului profesional așa cum prevăd Standardele Internaționale de Audit.

Reperul utilizat ca bază în stabilirea pragului de semnificație global a fost reprezentat de totalul activelor având în vedere că volatilitatea acestui reper a fost cea mai redusă și am apreciat că este adecvat din perspectiva calitativă — specificul domeniului de activitate în care își desfășoară activitatea Societatea. Pragul de semnificație calculat pentru misiunea de audit a fost de 10.000 lei, iar argumentele în alegerea acestui prag s-au bazat pe faptul că misiunea de audit a fost recurentă, istoricul opiniilor de audit exprimate este reprezentat de opinii nemodificate, iar analiza riscurilor ne-a condus la aprecierea ca acestea sunt situate la un nivel redus.

vii) *Continuitatea activității*

Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.

Răspunsul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității și am analizat aspecte legate de evoluția societății, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru exercițiul financiar 2025 am examinat procesele-verbale și minutele Consiliului de administrare și Adunărilor Generale ale Acționarilor., la data raportării, toate acestea ne-au condus la aprecierea că:

- prezumția de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale, asumată de conducerea Societății, este adecvată;
- nu am identificat nici o incertitudine semnificativă care ar putea pune la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea, într-un viitor previzibil.

Capitalul propriu al societății la sfârșitul anului 2025 era în sumă de 2.592.998 lei compus din:

- | | |
|---|---------------|
| - capital subscris și vărsat | 1.445.904 lei |
| - rezerve din reevaluare | 774.122 lei |
| - rezerve legale | 289.181 lei |
| - pierdere raportat din anii precedenți | 593.785 lei |
| - profit raportat în anul curent | 677.576 lei |

Din structura capitalului propriu nu s-a putut identifica dacă societate a creat sau nu rezerve statutare conform codului fiscal în colaborare cu legea societăților comerciale.

Capitalul propriu a scăzut cu 2,70% din cauze utilizării rezervei din reevaluare la vânzarea unui teren.

Structura acționarilor se prezintă astfel:

Numele acționarului	Nr. acțiunilor	Valoarea nominală	%
Consiliul Judeșean Mureș	529.889	1.324.773,50	91,62
Consiliul Local Ungheni	20.610	51.525	3,56
Consiliul Local Sânpaul	10.992	27.480	1,90
Consiliul Local Luduș	13.345	33.587,50	2,32
Consiliul Local Iernut	3.435	8.587,50	0,59
TOTAL	578.361	1.445.903,50	100,00

ALTE ASPECTE

3. Menționăm faptul că mandatul nostru a fost limitat exclusiv la realizarea auditului statutar în legătură cu situațiile financiare individuale ale Societății întocmite la data de 31 decembrie 2025,

nefiind numiți pentru realizarea auditului situațiilor financiare consolidate în cazul în care aceasta s-ar impune.

4. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.
5. Situațiile financiare anexate raportului de audit nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legate din România.

RESPONSABILITATEA CONDUCERII PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE

6. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, *legea contabilității*, republicată, cu modificările și completările ulterioare și cu Ordinului MFP nr.1802/2014.
7. Această responsabilitate include:
 - conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erori;
 - selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
 - realizarea unor estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele date.
8. La întocmirea situațiilor financiare, conducerea societății este responsabilă pentru evaluarea capacității companiei de a-și continua activitatea, prezentând, după caz, aspecte legate de principiul continuității activității și aplicarea acestuia, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze societatea sau să înceteze operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă decât să facă acest lucru. Cei însărcinați cu guvernarea sunt responsabili pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

RESPONSABILITATEA AUDITORULUI

9. Responsabilitatea noastră este să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare anuale, pe baza auditului efectuat.
10. Ca parte a unui audit desfășurat în conformitate cu ISA, noi am aplicat raționamentul profesional și am menținut în cadrul auditului scepticismul profesional. De asemenea, auditorul efectuează următoarele proceduri:
 - să identifice și să evalueze riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii, planificarea și punerea în aplicare a procedurilor de audit care răspund acestor riscuri, și să obțină probe de audit, care sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia noastră. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă



rezultată din fraudă este mai mare decât cea care rezultă din eroare, fraudă poate implica complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite sau supracontrolul controlului intern;

- să obțină o înțelegere relevantă pentru audit a controlului intern, în scopul elaborării de proceduri de audit adecvate respectivelor circumstanțe, dar nu și în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern al societății;
- evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente elaborate de către conducere;
- concluzionarea privind adecvarea utilizării de către conducere a conceptului de bază referitor la continuitatea activității și, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă legată de evenimente sau condiții care pot pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea companiei de a respecta principiul continuității activității. În cazul în care s-a ajuns la concluzia că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul nostru de audit asupra informațiilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care astfel de informații nu sunt suficiente, se va trece la modificarea opiniei de audit.

Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului elaborat de noi. Cu toate acestea, evenimentele sau condițiile viitoare pot determina societatea să înceteze să-și continue activitatea.

- evaluează prezentarea generală, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv prezentările de informații și dacă situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-un mod care să ateste corectitudinea întocmirii situațiilor financiare. Comunicăm cu cei însărcinați cu guvernarea în ceea ce privește, printre altele, planul de audit și programul de audit și a constatările de audit semnificative, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul efectuării auditului. De asemenea, oferim celor însărcinați cu guvernarea o declarație din care reiese faptul că am respectat principiile etice cu privire la independența auditorului, toate relațiile și alte aspecte care pot afecta independența și, după caz, a garanțiilor aferente. Din problemele comunicate celor însărcinați cu guvernarea, determinăm toate acele aspecte care au fost de cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente și sunt, prin urmare, aspectele-cheie de audit. Am descris aceste aspecte în raportul de audit, cu excepția cazului în care legea sau reglementările se opun divulgării publice cu privire la această problemă sau atunci când, în cazuri extrem de rare, vom stabili că un aspect nu ar trebui să fie comunicat în raportul nostru, deoarece consecințele negative rezultate din introducerea acestora în raport sunt mai mari decât beneficiile de interes public ale unei astfel de comunicare.

RAPORT CU PRIVIRE LA ALTE CERERI LEGALE ȘI DE REGLEMENTARE

11. Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorului în conformitate cu Legea nr.31/1990 Legea societăților comerciale, Legea nr.82/1991 Legea contabilității și Ordinul MFP nr.1802/2014. Raportul administratorului este prezentat în materiile anexate și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale acoperă raportul administratorului

12. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, am citit bilanțul, situațiile financiare și notele pe lângă situațiile financiare pe baza căreia se întocmește raportul administratorilor

În aceste rapoarte nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative.

Raportul administratorului va include toate aspectele semnificative, informațiile cerute de normele legale în vigoare.

În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025 cu privire la societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații ne incluse în documentele sus menționate

Miercurea Ciuc la, 20 martie 2026

Auditor financiar CABINET DE AUDITOR
FINANCIAR KEDVES Emeric CUI:
132602/10.04.2017
Inregistrat la CAER sub nr. 727/30.06.2001
E-Viza anuală Seria 132604, Seria 136.415, Seria
140286 și Seria 143779

