



P.F.A. Margareta Palur

Nr. Autorizatie C.I.F.19690270/01.01.2007

Adresa : Str. 9 Mai nr.78/B/4 Bacau cod 600065

Telefon : 0765507132 ;

Cont : RO16CECEBC0155RON0093358

<http://www.auditbacau.ro> ; mail : margaplr@gmail.com

Auditor financiar Practician in insolventa Expert contabil Consultant fiscal

AF 2669

B2240

19727

5913

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

CATRE :

ADUNARII GENERALE A ACTIONARILOR SOCIETATII COMERCIALE PETAL SA HUSI

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare

Am auditat setul complet de situatii financiare individuale ale societatii **PETAL S.A.** - cu sediul social in Husi, Str A.I.Cuza , nr. 99, jud. Vaslui - la data de **31 decembrie 2022**, identificat cu cod unic de inregistrare fiscala RO841186 - care cuprinde bilantul contabil la data de 31.12.2022, contul de profit si pierdere , date informative la 31.12.2022, situatia activelor imobilizate si a amortizarii acestora, situatia fluxurilor de trezorerie, situatia modificarilor capitalului propriu, un sumar al politicilor contabile cu notele explicative aferente si raportul administratorului cu anexele sale pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data.

Situatiile financiare individuale la 31.12.2022 se identifica astfel :

| | | |
|---|-------------------|------------|
| Total capitaluri proprii/activ net | 17.662.812 | lei |
| Rezultatul net al exercitiului financiar | 1.931.823 | lei |

Opinie

In opinia noastra, situatiile financiare anuale anexate, ale societatii **PETAL S.A. Husi** prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara la data de 31 decembrie 2022, precum si performanta sa financiara a exercitiului incheiat la aceasta data, in conformitate cu Legea contabilității nr.82/1991 republicata , cu prevederile Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate cu modificarile ulterioare si a OMFP nr. 4268/2022 privind pricipalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale, precum si pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu **Standardele Internaționale de Audit** (ISA-uri) si **Legea nr. 162/2017** privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale („Legea”). Responsabilitățile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in secțiunea *Responsabilitățile auditorului pentru un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. **Suntem independenți** fata de societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (**Codul IESBA**), conform cerintelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare in Romania si ne-am îndeplinit celelalte responsabilități conform acestor cerințe.

Standardele de audit prevad conformitatea cu cerintele de etica, planificarea si efectuarea auditului, astfel incit sa se obtina o asigurare rezonabila conform careia, situatiile financiare anuale sunt lipsite de denaturari semnificative.

Consideram ca probele de audit obtinute sunt suficiente si adecvate pentru a constitui o baza a opiniei noastre de audit.

Evidențierea unor aspecte

Am fost numit auditor al **PETAL SA Husi**, ulterior datei la care societatea a organizat inventarierea patrimonială, conform legii. Deoarece nu am putut participa fizic la inventariere, consideram că nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate, cu privire la existența fizică a bunurilor aflate în patrimoniu **reflectate în dosarul de inventariere**, precum și asupra stării lor.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Un eveniment semnificativ la nivelul exercitiului financiar încheiat la 31.12.2022 – îl constituie **instituirea stării de război din Ucraina și a măsurilor restrictive impuse Rusiei și Belarus de către Uniunea Europeană, precum și mentinerea stării de urgență (în prima jumătate a anului) în România – în contextual pandemiei mondiale de Covid – 19 și implicit a crizei economice care îi urmează (presiuni inflationiste).**

Societatea PETAL SA având o structură solidă de gestionare a managementului riscului încă de la începutul anului 2022, conducerea a procedat la **revizuirea riscurilor** deja cunoscute, cu **reevaluarea lor în noul context**, precum și la **identificarea noilor riscuri** apărute în cursul anului (războiul din Ucraina și măsurile restrictive impuse Rusiei și Belarus de U.E.), ca și a celor care preconizează că se vor ivi. Inițial s-au stabilit direcțiile de acțiune în funcție de direcțiile de evoluție a acestor situații, care au influențat economia națională.

Din discuțiile purtate cu conducerea societății PETAL SA și din analiza documentelor, reiese faptul că societatea a întreprins toate diligentele care depind exclusiv de aceasta pentru **asigurarea continuității activității** în condiții de siguranță pentru utilizatori, angajați și companie deopotrivă.

Analizând foarte atent impactul riscului de continuitate a activității și implicațiile asupra aplicării principiului continuității la elaborarea situațiilor financiare supuse auditării la nivelul anului 2022 s-a constatat că nu există un grad de incertitudine semnificativă asupra capacității de continuitate a activității

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si **nu oferim o opinie separata** cu privire la aceste aspecte cheie.

Alte informatii – Raportul administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaratia nefinanciara (daca este cazul).

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 responsabilitatea noastra este sa citim acele informatii si in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu informatiile pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele OMFP 1802 punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate .

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP 1802 punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. **nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să reprezinte denaturări sau erori semnificative Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.**

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale anului 2022 în conformitate cu Standardele internaționale de Raportare Financiară, a OMF nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate nr. cu modificările ulterioare și a OMFP nr. 4268/2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și pentru acel control intern, pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare anuale lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității societății de a-și continua activitatea în baza **principiului continuității activității** ca bază a contabilității, cu excepția cazului în care

conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are alta alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al societății PETAL SA. Responsabilitatea conducerii privește oferirea informațiilor necesare pentru audit, în măsura în care acestea sunt considerate de către auditor ca fiind relevante și fundamentale pentru efectuarea unui audit independent.

Responsabilitatea 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 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 cumulate, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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, 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 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 prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea **fidela**.

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 semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile ale societății 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.

Responsabilitatea noastra se refera la exprimarea unei opinii asupra acestor situatii financiare in baza auditului efectuat.

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor Societatii **PETAL SA - Husi**, in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru acest raport si opinia formata.

Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile legale din Romania inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare.

Data: 25.04.2023
Bacau

**PALUR MARGARETA – Auditor
financiar**

Inregistrat in Registrul Public Electronic
al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. AF 2669



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Palur".

Autoritatea pentru Supravegherea
Publică a Activității de Audit
Statutar(ASPAAS)
Auditor financiar: PALUR MARGARETA
Registrul Public Electronic: AF2669