



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 2023**, identificat cu cod unic de inregistrare fiscala RO841186 - care cuprinde bilantul contabil la 31.12.2023, contul de profit si pierdere , date informative la 31.12.2023, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative .

Situatiile financiare individuale la 31.12.2023 se identifica astfel :

Total capitaluri proprii/activ net	20.831.657	lei
Rezultatul net al exercitiului financiar	5.716.287	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 2023, 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. 5394/2023 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), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului Europea 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 , inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA.

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.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

Nimic din prezentarile efectuate de societatea *PETAL S.A. Husi* in situatiile financiare incheiate la 31.12.2023 – nu ne-a atras atentia asupra existentei unei incertitudini semnificative care ar putea pune in mod semnificativ la indoiala capacitatea acesteia de a-si continua activitatea.

Pe baza rezultatelor obtinute la 31.12.2023 si a programelor de activitate aprobate pentru exercitiul financiar 2023, administratorii societatii considera ca exista premisele necesare continuitatii activitatii in viitorul previzibil si, prin urmare, situatiile financiare au fost intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii.

Evidentierea unor aspecte

Societatea PETAL SA avind o structura solida de gestionare a managementului riscului inca de la inceputul anului 2023, conducerea a procedat la **revizuirea riscurilor** deja cunoscute, cu **reevaluarea lor in noul context**, precum si la **identificarea noilor riscuri** aparute in cursul anului (*continuarea razboiului din Ucraina si masurile restrictive impuse Rusiei si Belarus de U.E., razboiul din Gaza, aparitia unor atacuri cibernetice, intreruperea aprovizionarii cu energie electrica si gaze, precum si presiuni inflationiste prin cresterea preturilor*) stabilind directiile de actiune in functie de directiile de evolutie a acestor situatii, care au influentat economia nationala.

Din discutiile purtate cu conducerea societatii PETAL SA si din analiza documentelor, reiese faptul ca societatea a intreprins toate diligentele care depind exclusiv de aceasta pentru **asigurarea continuitatii activitatii** in conditii de siguranta pentru utilizatori, angajati si companie deopotriva.

Analizind foarte atent impactul riscului de continuitate a activității și implicațiile asupra aplicării principiului continuității la elaborarea situațiilor financiare supuse auditării la nivelul anului 2023 s-a constatat ca 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.

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 2023 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. **Nu avem nimic de raportat in acest sens.**

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportat 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) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor 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 plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. **Nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa reprezinte denaturari sau erori semnificative Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.**

Responsabilitatea conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale anului 2023 in conformitate cu Standardele internationale de Raportare Financiara , a OMF nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate nr. cu modificarile ulterioare si a OMFP nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si pentru acel control intern, pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare anuale lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

In întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacității societății de a-si continua activitatea in baza **principiului continuitatii activitatii** ca baza a contabilitatii, cu exceptia cazului in care

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

Societatea nu intenționează și nu există actualmente motive care să determine reducerea activității sau încetarea acesteia. Nu există litigii comerciale sau de altă natură care să afecteze continuitatea activității, sunt asigurate resursele de finanțare, capitalul de lucru și forța de muncă necesare desfășurării unei activități eficiente în continuare.

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 si adecvate pentru a furniza o baza 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 si evitarea controlului intern.

Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.

Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimărilor contabile si al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere

Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității si determinam, pe baza probelor de audit obținute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea societății de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atenția in raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentări sunt neadecvate, sa ne modificam opinia.

Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina societatea sa nu își mai desfașoare activitatea in baza principiului continuității activității.

Evaluam prezentarea, structura si conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații si măsura in care situațiile financiare reflecta tranzacțiile si evenimentele de baza într-o maniera care realizează prezentarea **fidela**.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizam persoanelor responsabile ale societatii o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si unde este cazul , masurile de siguranta 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, rezultatele operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare, in conformitate cu reglementari si principii contabile aplicabile institutiilor si persoanelor din Romania. Acestea, nu sunt valabile in tari si jurisdictii care, reglementeaza in mod diferit intocmirea si prezentarea situatiilor financiare.

Data: 09.04.2024
Bacau

PALUR MARGARETA – Auditor financiar
Inregistrat in Registrul Public Electronic
al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. AF 2669

