



**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](mailto:margaplr@gmail.com)**

**Auditor financiar Practician in insolventa Expert contabil Consultant fiscal**

**AF 2669**

**B2240**

**19727**

**5913**



9/13/11.05.2026

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**CATRE :**

**ADUNAREA GENERALA 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 2025**, identificat cu cod unic de inregistrare fiscala RO841186 - care cuprinde bilantul contabil la 31.12.2025 (F10), contul de profit si pierdere (F20), date informative la 31.12.2025 (F30), situatia activelor imobilizate si a amortizarii la 31.12.2025 (F40), situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul incheiat la aceasta data, un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative .

Situatiile financiare individuale la 31.12.2025 se identifica astfel :

<b>Total capitaluri proprii/activ net de:</b>	<b>15.990.733</b>	<b>lei</b>
<b>Cifra de afaceri neta de:</b>	<b>11.521.124</b>	<b>lei</b>
<b>Rezultatul exercitiului financiar de:</b>	<b>- 250.399</b>	<b>lei</b>

## Opinie

In opinia noastra, situatiile financiare anuale anexate, ale societății **PETAL S.A. Husi** prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara la data de 31 decembrie 2025, 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. 2036/2025 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**

Atragem atenția asupra Notei 10 la situațiile financiare, din care rezultă că Societatea PETAL SA se află în procedură de concordat preventiv, deschisă în luna decembrie 2025. Cererea a fost acceptată, de principiu, de judecătorul sindic care a numit un administrator judiciar și a solicitat întocmirea unui plan de restructurare a datoriilor. Conform planului omologat de judecătorul sindic valoarea finală a planului este de 40.688.743 lei.

Societatea s-a confruntat cu presiuni semnificative asupra lichidității, iar capacitatea societății de a-și continua activitatea depinde de implementarea cu succes a măsurilor prevăzute în planul de restructurare, de respectarea obligațiilor asumate față de creditorii și de generarea unor fluxuri de numerar suficiente pentru susținerea activității curente.

Procedura de concordat preventiv implică renegocierea și restructurarea unor obligații financiare semnificative, iar determinarea clasificării și evaluării acestora necesită raționamente profesionale semnificative.

Monitorizarea lichidității este esențială în contextul concordatului preventiv, întrucât capacitatea societății de a genera fluxuri de numerar suficiente reprezintă un element critic pentru continuarea activității și respectarea planului de restructurare.

Continuitatea activității reprezintă cheia principală de analiză având în vedere deschiderea procedurii de concordat preventiv și existența unor incertitudini semnificative privind capacitatea societății de a-și continua activitatea.

Pe baza rezultatelor obtinute la 31.12.2025 si a programelor de activitate aprobate pentru exercitiul financiar 2025, administratorul societatii considera ca exista premisele necesare continuitatii activitatii in viitorul previzibil si, prin

urmare, situatiile financiare au fost intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii.

**Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.**

### **Evidențierea unor aspecte**

Societatea PETAL SA avind o structura solida de gestionare a managementului riscului inca de la inceputul anului 2025, 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 crizei geopolitice generata de conflictul Rusia – Ucraina si Hamas – Israel care a afectat puternic activitatea economica , 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.

Conflictul, care dureaza de 3 ani, a declansat o alta criza , cea energetica , care a condus la cresterea preturilor la energie si gaze si implicit la cresterea alarmanta a tuturor preturilor. Incertitudinea conflictului si criza economica sustinuta, coroborat cu dificultatile atragerii fortei de munca specializata in domeniu, constituie o problema pentru activitatea societatii.

**Intrarea in recesiune poate avea un impact semnificativ asupra situatiilor financiare** (*aspecte legate de - evaluarea riscurilor asociate cu recesiunea, impactul asupra fluxurilor de numerar – care poate afecta continuitatea activitatii, evaluarea activelor a caror valoare poate fi afectata, crearea de provizioane si ajustari adecvate pentru a reflecta impactul recesiunii*) **si de a conduce societatea in conditii de recesiune.**

Din discutiile purtate cu conducerea societatii PETAL SA si din analizarea 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.

## Aspecte cheie de audit

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 și **nu oferim o opinie separată** cu privire la aceste aspecte cheie.

**Un aspect cheie**, îl reprezintă „**Monitorizarea lichidității**”, – fără a oferi o opinie separată asupra acestuia în raport - conducerea analizează periodic evaluarea capacității societății de a-și achita obligațiile pe termen scurt și identificarea eventualelor riscuri de deficit de numerar, concentrându-se pe identificarea unor soluții care să permită obținerea unui venit sigur într-un termen cât mai scurt și fără să blocheze accesul la utilizarea acestor sume.

Procedurile realizate pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la monitorizarea lichidității, au fost următoarele:

- **analiza soldurilor de numerar** ( *obținerea extraselor bancare; verificarea disponibilului existent; compararea soldurilor bancare cu balanța contabilă; identificarea eventualelor popririi/restricții asupra conturilor* ).

- **analiza fluxurilor de numerar** ( *analizarea cash-flow-ului operațional; compararea încasărilor și plăților pe ultimele luni; identificarea perioadelor cu deficit de numerar; verificarea surselor principale de încasare* ).

- **analiza datoriilor curente** ( *obținerea scadențarului datoriilor; identificarea obligațiilor restante; verificarea întâzierilor la plată către: furnizori; bănci; bugetul de stat; salariați.* )

- **analiza creanțelor și încasărilor** ( *verificarea gradului de recuperare a creanțelor; analiza vechimii creanțelor; identificarea clienților cu întâzieri semnificative; evaluarea impactului asupra lichidității* ).

- **recalcularea indicatorilor de lichiditate** ( *lichiditatea curentă și active circulante nete* )

- **analiza finanțărilor disponibile** ( *verificarea liniilor de credit existente; evaluarea posibilității de refinanțare; analiza respectării condițiilor contractuale cu bancile* )

Monitorizarea lichidității este esențială în contextul concordatului preventiv, întrucât capacitatea societății de a genera fluxuri de numerar suficiente reprezintă un element critic pentru continuarea activității și respectarea planului de restructurare.

Procedurile efectuate au evidențiat existența unor presiuni asupra lichidității, generate de nivelul ridicat al datoriilor curente, întâzieri la încasare și dependența de surse externe de finanțare.

### **Alte informatii – Raportul administratorilor**

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

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

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

**Nu avem nimic de raportat în acest sens.**

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportat dacă acesta 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 baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- 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 2025, 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 2025 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. 2036/2025 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 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 jurisdicții care, reglementeaza in mod diferit intocmirea si prezentarea situatiilor financiare.

Data: 14.05.2026

Bacau

**PALUR MARGARETA – Auditor financiar**

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

