

# RAPORT DE AUDIT DE CERTIFICARE

asupra Situatilor Financiare ale

**SC PARC IND VALCEA SA**  
la 31.12.2021

**SC ACCOUNTING & AUDIT PROFESSIONAL  
SERVICES SRL**

**Auditor financiar  
CARMEN UDREA**



Bucuresti,  
08 Aprilie 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Carmen Udrea".

**SC ACCOUNTING & AUDIT PROFESSIONAL SERVICES SRL**  
Str. Aurel Persu nr. 118A, Camera nr. 3, Etaj, Sector 4, Bucuresti - sediul social  
Str. Ion Maiorescu nr. 53, etaj 1, ap. 3, Sector 2 – sediu lucrativ  
Telefon: +4031.1077888/+40746.181.188  
Fax: +4031.1076532  
E-mail: office@aaps-company.com  
Website: www.aaps-company.com



**CĂTRE ASOCIATII,  
SC PARC IND VALCEA SA**

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT  
Asupra situatiilor financiare intocmite pentru perioada exercitiului financiar  
2021 incheiat la 31 decembrie**

1. Noi am auditat situațiile financiare individuale anexate ale SC PARC IND VALCEA SA (“Societatea”), cu sediul social în RM. VALCEA, Jud. VALCEA, Strada Regina Maria nr.13, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 31557797, J38/250/2013, care cuprind:  
-bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit si pierdere aferent, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie, situația creanțelor și datoriilor, situația activelor imobilizate, date informative, pentru perioada financiară încheiată la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative.

Situațiile financiare individuale, la 31 decembrie 2021, menționate, se referă la:

- Total capitaluri proprii: 1.846.288 RON
- Rezultatul net al exercițiului financiar - pierdere: 151.395 RON

Cifrele corespondente inceputului perioadei auditate sunt :

- Total capitaluri proprii : 1.997.682 RON
- Rezultatul net al exercițiului financiar - pierdere: 170.114 RON

**Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare intocmite la 31.12.2021**

2. Conducerea Societatii răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu :

Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Legea contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare;

Ordinul Ministerului Finanțelor Publice (MFP) nr. 85/26.01.2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile;

Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, ce sunt prevăzute de Ordinul MFP nr. 1802/2014.

Si cu,

Politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității

activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

### **Responsabilitatea auditorului**

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare.

Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România.

Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societatii.

Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

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 cumulativ, 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, cauzate 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.

Întelegem 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 Societatii.

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 situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.

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.

#### **Baza pentru opinie**

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

#### **Opinia**

5. În opinia noastră, pe baza cunoștințelor proprii și experienței profesionale de care dispunem, situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare a societății la data de 31 decembrie 2021 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată și au fost întocmite într-o manieră adecvată, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, ce sunt prevăzute de Ordinul MFP nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, cu Legea 82/1991 republicată, **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice (MFP) nr. 85/26.01.2022 privind principalele aspectele legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, și pentru reglementarea unor aspecte contabile, și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare, și recomandăm aprobarea situațiilor financiare de către asociați **FARA REZERVA**.**

### **Alte aspecte**

6. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raporteze 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, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport, sau pentru opinia noastră exprimată pe baza cunoștințelor de care dispunem în acest moment.

Acest raport este întocmit potrivit legislației în materie. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta conform Legii contabilității nr.82/1991 republicată, Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, 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, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Situațiile financiare anexate 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 legale din România, inclusiv Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

### **Evidențierea unor aspecte**

Atragem atenția asupra faptului că auditul a fost contractat după încheierea procedurii de inventariere anuală pentru anul 2021 și că noi nu am participat la inventariere.

Atragem atenția asupra Notei 17 din situațiile financiare anexate, care descrie potențiale riscuri pentru societate.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

### **Alte informații - Raportul Administratorului**

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

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

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În concordanță cu Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 1802 din 2014, art. 318, punct 2, noi am citit raportul Administratorului atașat situațiilor financiare și putem spune

ca nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ în neconcordanță cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea Raportului Administratorului în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea Raportului Administratorului care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul Administratorului este prezentat separat în anexa și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă Raportul Administratorului.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale în baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, noi am citit Raportul Administratorului anexat situațiilor financiare individuale și prezentat în anexa și în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorului pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) raportul Administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate);
- c) 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 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorului. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

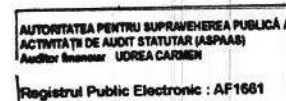

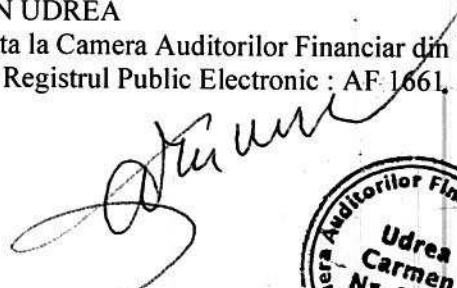
În numele :

SC ACCOUNTING & AUDIT PROFESSIONAL SERVICES SRL

Inregistrată la Camera Auditorilor Financiar din România cu numărul 261  
ASPASS Registrul Public Electronic : FA 261

Auditor financiar  
CARMEN UDREA

Inregistrată la Camera Auditorilor Financiar din România cu numărul 1661  
ASPASS Registrul Public Electronic : AF 1661



Bucuresti,  
08 Aprilie 2022