



Catre

Asociatii societatii PIETE PREST SRL

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT ASUPRA UNUI SET COMPLET DE SITUATII FINANCIARE la data de 31.12.2022

Opinie nemodificata

Am auditat situatiile financiare ale PIETE PREST SRL cu sediul in municipiul Tecuci, str. 1 septembrie, nr. 1B, judetul Galati, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 31434115, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

Situatiile financiare mentionate mai sus se identifica astfel :

- Cifra de afaceri : 4.119.638 lei
- Capitaluri proprii: 345.571 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar: 264.836 lei

In opinia noastra, situatiile financiare anexate ale Societatii ofera o imagine fidela si justa a pozitiei financiare a societatii la data de 31 decembrie 2022, precum si a performantei sale financiare si a fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu OMFP nr 2844/2016 pentru aprobarea regementarilor contabile privind situatiile financiare anuale cu modificarile ulterioare si O.M.F.P. nr. 85/2022 .

Baza pentru opinie

Noi am efectuat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si Consiliului European (denumit in cele ce urmeaza „Regulamentul”) si legea 162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise mai detaliat in sectiunea „Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare” din raportul nostru .

Suntem independenti fata de Societate , conform cerintelor Codului International de etica al profesionistilor contabili (inclusiv standardele internationale de independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA) conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania , inclusiv Regulamentul si Legea si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastra.

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 din perioada curenta.

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 .

In majoritatea entitatilor din tara noastra si nu numai-evenimentele care au o influenta covarsitoare, negativa, au fost epidemia de Covid -19 si criza economica pe care aceasta a generat-o.

Din analiza situatiilor financiare incheiate de Societate la 31 decembrie 2022, reiese faptul ca activitatea acesteia nu a inregistrat modificari semnificative fata de anul precedent.

Obiectul de activitate principal - „inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate ” constituie sursa veniturilor de baza.

In plus, am constatat ca s-au luat masuri suplimentare specifice pentru protejarea personalului Societatii , dar si a bunurilor din patrimoniu.

Din testele efectuate , dar si din declaratiile conducerii Societatii , am retinut ca in aceasta perioada nu exista indoieli in privinta continuitatii activitatii.

Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului desfasurat asupra situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu emitem o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

a) Recunoasterea veniturilor

Politica de recunoastere a veniturilor este prezentata in Politici contabile. In conformitate cu Standardele de Audit nu exista un risc implicit in recunoasterea veniturilor. Societatea realizeaza venituri din vanzari , acestea fiind recunoscute de la momentul facturarii catre client.

Modul de abordare in audit :

Procedurile noastre au inclus printre altele

- Evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor conform IAS 18 -Venituri in raport cu politicile contabile;
- Testarea eficientei si eficacitatii controalelor interne;
- Examinarea acuratetei ajustarilor facute de societate pentru respectarea principiului independentei exercitiilor;
- Testarea prin esantion a soldului creantelor comerciale;

b) Existenta si verificarea stocurilor

In conformitate cu cele prezentate in situatiile financiare stocurile sunt prezentate la valoarea curenta de achizitie si/sau la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta daca este cazul , conform politicilor contabile.

Modul de abordare in audit:

Procedurile noastre de audit pentru testarea existentei au constat in special in verificarea si identificarea unor eventuale stocuri depreciate fizic sau moral.

Pentru a valida evaluarea costului de achizitie al stocurilor, am efectuat teste pe esantioane cu privire la evaluarea in raport cu IAS 2- Stocuri. Am verificat daca estimarile cu privire la valoarea neta realizabila in raport cu pretul de vanzare este rezonabila si am verificat si daca au fost vandute produse cu marja negativa prin analiza unor facturi emise dupa inchiderea anului fiscal analizat. Nu am constatat deficiente.

Raspunderea conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare. Aceasta raspundere cuprinde: planificarea, implementarea si mentinerea controlului intern aferent intocmirii si prezentarii corecte a situatiilor financiare care nu contin prezentari eronate semnificative cauzate de fraude sau

erori; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate si efectuarea de estimari contabile, rezonabile in situatiile date.

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

La intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila sa evalueze abilitatea societatii de a-si desfasura activitatea conform principiului continuitatii activitatii si sa prezinte, daca este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activitatii si folosirea principiului continuitatii activitatii, mai putin in cazul in care conducerea intentioneaza sa lichideze societatea sau sa ii inceteze activitatea sau nu are nicio alternativa reala decat sa procedeze astfel.

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiara a societatii.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este aceea de a exprima o opinie asupra acestor situatii financiare in baza auditului nostru. Noi am efectuat auditul in conformitate cu Standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste Standarde prevad respectarea cerintelor etice, precum si planificarea si efectuarea auditului pentru a obtine o asigurare rezonabila a masurii in care situatiile financiare nu contin prezentari eronate semnificative.

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Auditul a presupus aplicarea de proceduri pentru a obtine probe de audit cu privire la valorile si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate au avut la baza rationamentul profesional si evaluarea riscurilor de prezentari eronate semnificative in situatiile financiare cauzate de fraude sau erori. La efectuarea acestor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern referitor la intocmirea si prezentarea corecta a situatiilor financiare de catre entitate pentru a planifica proceduri de audit adecvate in situatiile date, si nu in scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al entitatii. Auditul a inclus si evaluarea caracterului adecvat al politicilor contabile utilizate si a caracterului rezonabil al estimarilor contabile efectuate de conducere, precum si evaluarea prezentarii globale a situatiilor financiare.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a oferi o baza pentru opinia noastra de audit.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii. Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar 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 auditul intocmit, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Raport asupra conformitatii raportului administratorului cu situatiile financiare

Administratorii Societatii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportul administratorilor in conformitate cu cerintele articolelor 15-19 din Reglementarile Contabile aprobate prin OMFP nr. 2844/2016 „Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate”, care trebuie sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor astfel incat sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuale nu acopera raportul administratorilor.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare ale Societatii, noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare individuale si putem afirma ca:

- a) in raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile relevante cerute de articolelor 15-19 din Reglementarile Contabile aprobate de OMFP nr. 2844/2016;
- c) in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2022 cu privire la Societate si la mediul acesteia nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Tecuci, 02.05.2023

**Nume auditor /Partener Asociat: Negrut Cristi
inregistrat in Registrul public electronic cu numarul AF 2751**