

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**Catre Actionarul**

**Societatii PARCURI INDUSTRIALE S.A. MARAMURES**

**Raport cu privire la auditul situatiilor financiare**

### Opinia noastra

În opinia noastră, situațiile financiare ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a S.A. **PARCURI INDUSTRIALE S.A. MARAMURES** (Societatea) la data de 31.12.2022, precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice al Romaniei nr. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare (OMF. nr. 1802/2014 ) si cu politicile contabile prezentate in Nota 6 a situatiilor financiare.

Opinia noastra este in concordanta cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit emis in data de 8 mai 2023.

### Situațiile financiare auditate

Situatiile financiare auditate contin :

- Bilantul la 31.12.2022;
- Contul de profit si pierdere pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data;
- Situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data;
- Situatia modificarilor capitalurilor proprii pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data; si
- Note la situatiile financiare, care includ politicile contabile semnificative si alte informatii explicative.

Situatiile financiare la 31.12.2022 se identifica astfel :

- |                                    |               |
|------------------------------------|---------------|
| • Total capitaluri proprii         | 4.282.054 lei |
| • Pierderea exercitiului financiar | 638.365 lei   |

AUDITOR INDEPENDENT

*Busecan Florentina Emilia*

Baia Mare, Bld Bucuresti Nr. 26E Ap. 40

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

Societatea are sediul social in sediul Consiliului Judetean Baia Mare, Str. Ghe. Sincai nr 46, camera 6, nr de inregistrare la ONRC Maramures J 24/790/2021 si cod unic de identificare 44227545.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 privind auditul situațiilor financiare și al situațiilor financiare anuale consolidate („Legea 162/2017”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare “ din acest raport.

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

Independenta

Suntem independenți față de Societate ,conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA și reglementările europene în vigoare) și cerințelor de etica profesionala conform Legii 162/2017 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilitățile de etica profesionala conform Codului IESBA si cerințelor de etica profesionala conform Legii 162/2017 .

Pana la data prezentului contract nu am avut si nu au existat nici un fel de relatii financiare, nici un fel de relatii de colaborare, de subordonare sau de afaceri, nici un fel de relatii de rudenia cu societatea auditata.

Raportare privind alte informatii inclusiv Raportul administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru alte informatii . 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 alte informatii, inclusiv Raportul Administratorilor.

AUDITOR INDEPENDENT

*Busecan Florentina Emilia*

Baia Mare, Bld Bucuresti Nr. 26E Ap. 40

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastra este sa citim aceste alte informatii mentionate mai sus si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative între Raportul Administratorilor si situatiile financiare sau cu cunostintelor pe care noi le-am obtinut in cursul auditului, sau daca ele par a fi denaturate in mod semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul Administratorului, responsabilitatea noastra este de a aprecia daca acesta a fost intocmit in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 .

In baza activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului, in opinia noastra :

- Informatiile prezentate in Raportul Administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta cu situatiile financiare;
- Raportul Administratorilor a fost intocmit in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 .

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul Administratorilor. Nu avem nimic de raportat referitor la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si cu politicile contabile descrise in Nota 6 a situatiilor financiare si pentru controalele interne pe care conducerea le considera necesare pentru a intocmi situatii financiare fara denaturari semnificative datorate fraudei, sau erorii.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu

AUDITOR INDEPENDENT

*Busecan Florentina Emilia*

Baia Mare, Bld Bucuresti Nr. 26E Ap. 40

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

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

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

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in 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 fraudă, 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

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

AUDITOR INDEPENDENT

*Busecan Florentina Emilia*

Baia Mare, Bld Bucuresti Nr. 26E Ap. 40

Autorizat CAFR : 3058/2009

Tel 0744-160601

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

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

De asemenea furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice relevante privind independenta si le comunicam toate

AUDITOR INDEPENDENT  
Busecan Florentina Emilia

Baia Mare, Bld Bucuresti Nr. 26E Ap. 40  
Autorizat CAFR : 3058/2009  
Tel 0744-160601

relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta, si, unde este cazul, demersurile intreprinse pentru a elimina amentarile cu privire la independenta sau masurile de protectie aferente.

Raport privind alte cerinte legale si de raportare

Numirea auditorului

Am fost numiti pentru prima data in calitate de auditor prin Actul Constitutiv al societății comerciale PARCURI INDUSTRIALE MARAMUREȘ S.A. cu un mandat de 2 ani, primul exercitiu auditat fiind cel incheiat la 31.12.2021.

Auditor financiar Busecan Florentina Emilia,  
Inregistrat la Inregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar  
cu numarul AF /2009

Baia Mare

08.05.2023

