

S.C PLOPENI INDUSTRIAL PARC S.A.

Nr. Inregistrare.....629.....

Ziua.....19.....Luna.....05.....Anul.....2023.....

## Raportul auditorului independent

Catre actionarii S.C.Plopeni Industrial Parc S.A.

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare intocmite de societate la data de 31.12.2022

### Opinie

1. Am auditat situatiile financiare anuale anexate ale S.C.Plopeni Industrial Parc S.A.,cu sediul social in orasul Plopeni,str.Bd.Independentei,nr.4,judetul Prahova,identificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO 15201924,care cuprind bilantul la data de 31.12.2022,contul de profit si pierdere,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.

2.Situatiile financiare la 31.12.2022 se identifica astfel:

. Activ net/Total capitaluri proprii                      11365839 lei

.Profit net al/Pierdere neta a exercitiului financiar    313270 lei

3.In opinia mea situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a societatii 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 omf 1802/2014.

### **Baza pentru opinie**

4. Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit, Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului si al Consiliului European si legea 162/2017.

Responsabilitatea mea in baza acestor standarde, sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul meu. Sunt independent fata de societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania si mi-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Cred ca probele de audit obtinute sunt suficiente si adecvate pentru furnizarea unei baze pentru opinia mea.

### **Evidentierea unor aspecte**

5. Fac referire la faptul ca soldul creantelor-clienti de la 31.12.2022 a crescut foarte mult fata de cel de la inceputul anului ceea ce inseamna ca viteza de incasare a creantelor este mica, durata de incasare este mai mare de 30 de zile. Conducerea entitatii a explicat ca a calculat diferente de tarife dar si penalitati unor clienti si ca masura impusa de Camera de Conturi, de exemplu la S.C. Bialetti Stainless Steel SRL cu care entitatea este si in litigiu. Pentru aceste diferente si penalitati entitatea inregistreaza provizioane in anul 2022 ca si in anii precedenti avand in vedere ca incasarea lor in totalitate este incerta. Opinia mea nu este modificata cu privire la acest aspect.

## **Alte informatii-Raportul Administratorilor**

6.Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii prin Raportul administratorilor .Aceste alte informatii cuprinse in Raportul administratorilor nu includ situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.Opinia mea cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul meu,nu exprim nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2022,responsabilitatea mea este sa citesc acele alte informatii si,in acest demers,sa apreciez daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare,sau cu cunostintele obtinute de mine in timpul auditului,sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor,am citit si raportez daca acesta a fost intocmit in toate aspectele semnificative,in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile(omf.1802/2014).

In baza exclusiv a activitatilor ce trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare,in opinia mea:

- 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 reglementarile contabile aplicabile(omf.1802/2014).

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii mele privind societatea și mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31.12.2022, mi se cere să raportez dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu am nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare.

7. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu omf 1802/2014, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare, lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă fie de eroare.

8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea aspectelor referitoare la continuitatea activității, dacă este cazul, și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

10. Obiectivul meu constă 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

mea. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel înalt 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.

11. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercit raționamentul profesional și mențin scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

. Identific și evaluez riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectez și execut proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obțin probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia mea. 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.

. Consider 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 Societății.

. Evaluez gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

.Formulez o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si pe baza probelor de audit determin 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 concluzionez ca exista o incertitudine semnificativa,trebuie sa atrag atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate sa-mi modific opinia.Concluziile mele 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.

.Evaluez 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.

12. Comunic 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 identificate pe parcursul auditului.

13. Furnizez persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea mea cu cerintele etice privind independenta si comunic toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate,in mod rezonabil,ca ar putea sa-mi afecteze independenta si,unde este cazul masurile de siguranta aferente.

## Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

14. Am fost numit de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 21.04.2016 sa auditez situatiile financiare ale S.C.Plopeni Industrial Parc S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2022 .Durata totala neintrerupta a angajamentului meu este de 8 ani,acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2015 pana la 31.12.2022.

Confirm ca:

.In desfasurarea auditului meu mi-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.

.Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

AUDITOR

DANDESCU-PANA MARIN

INREG.C.A.F.R. BUCURESTI CU NR.4350

DANDESCU-  
PANA MARIN

Semnat digital de  
DANDESCU-PANA MARIN  
Data: 2023.05.15 23:15:07  
+03'00'