

# **SC,,MEGA CONT EXPERT "S.R.L.**

Societate romana de audit – Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania

Nr.inreg. Reg. Comerului: J27/212/2001. – CUI RO13945502-CS=10.000 lei.

Sediu social :Piatra Neamt, strProgresului, nr.1, Bl B.9, ap.55., - Tel./Fax 0233/229729

Birouri : 0745600461. - Tel./Fax 0233/229729.

## **RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI CĂTRE ACTIONARIII SOCIETĂȚII S.C. PETROCART S.A -in insolventa , in insolvency, en procedure collective**

### **Raport asupra situațiilor financiare**

#### **Opinie**

Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **S.C.. PETROCART S.A in insolventa , in insolvency, en procedure collective** (Societatea )cu sediul in Piatra Neamt , Bulevardul Decebal , nr.171, judetul Neamt ,identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 2046136 care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2023, contul de profit si pierdere , situatia modificarilor capitalului propriu, și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative la situatiile financiare .Situatiile financiare mentionate se referă la:

- **Total capitaluri proprii: -** **-25.998.421 lei**
- **Rezultatul net al exercițiului financiar:**  
**pierdere - 913.815 lei**

În opinia noastră,in baza aspectelor descrise in sectiunea „ Baza pentru opinie ,’din raportul nostru , situațiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare , a societății **S.C. PETROCART S.A in insolventa**, precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor sale de trezorerie pentru anul încheiat , la 31 decembrie 2023 , în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 , pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate , cu modificarile ulterioare ( OMFP .1802/2014’’)și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiar.

## **Baza pentru opinie**

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-) și Legea 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 etica pentru Contabili (codul IESBA) conform cerințelor de etica profesionala relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și Legea și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități 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.

### ***Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii***

Atragem atenția asupra Notei 3, la situațiile financiare conform cărora societatea a înregistrat o pierdere cumulată de 47.804.382 lei, capitaluri proprii negative în suma de 25.998.421 lei, datoriile curente nete de 30.494.403 lei, iar pierderea pentru anul încheiat la această dată este de 913.815 lei.

Atragem atenția asupra Notei 6 la situațiile financiare "Principii, politici și metode contabile", conform căreia Societatea are un nivel redus de lichidități în casă și bancă și politica societății de recuperare a creanțelor.

Conform Notei 9 -, Instrumente financiare și gestionarea riscurilor "lichiditatea societății este de 1,36%.

Activul net al societății negativ, indică faptul că societatea nu are puterea financiară, pentru a se dezvolta prin surse proprii, are un grad ridicat de îndatorare și implicit se află în situația în care nu își poate plăti creditorii, furnizorii taxelor, salariații, asociații.

Acest aspect, indică existența unei incertitudini care ar putea genera îndoieli cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea fără implementarea unor măsuri adecvate de redresare. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

### **Aspectele 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 din perioada curentă. 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. Considerăm că aspectele descrise mai jos reprezintă aspect cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

<p><b>Aspecte cheie de audit</b></p> <p><b>1. Recunoasterea veniturilor</b></p> <p>A se vedea Nota 4 „Analiza rezultatului din exploatare”</p> <p>Politica de recunoastere a veniturilor este prezentata in nota 6 „Principii, politici si metode contabile”.</p> <p>In conformitate cu Standardele Internationale de Audit, exista un risc implicit in recunoasterea veniturilor, datorita presiunii pe care conducerea o poate resimti in legatura cu obtinerea rezultatelor planificate.</p> <p>Societatea realizeaza venituri in baza intelegerilor contractuale incheiate cu clientii sai pentru vanzarea activelor urmare a procedurii prevazute de legea insolventei..</p> <p>Veniturile sunt recunoscute la momentul predarii activelor , produselor finite si a marfurilor catre clienti, in baza contractelor incheiate.</p> <p>Veniturile cuprind in principal veniturile din vanzari de active ,marfuri obtinute din productia proprie direct catre clienti, venituri din lucrari executate si servicii prestate .Venitul este recunoscut la livrarea/ marfurilor conform contractelor de vanzare incheiate cu clientii .</p> <p>Am identificat recunoasterea veniturilor ca aspect cheie de audit , deoarece veniturile reprezinta unul din indicatorii cheie de performanta a Societatii si, prin urmare exista un risc inerent in legatura cu recunoasterea lor de catre conducere pentru indeplinirea unor obiective sau asteptari specifice.</p>	<p><b>Modul de abordare in cadrul misiunii de audit</b></p> <p>Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoasterii au inclus urmatoarele :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor conform OMFP 1802/2014 si in raport cu politicile contabile ale societatii;</li> <li>✓ Testarea existentei si eficacitatii controalelor interne precum si efectuarea de teste de detalii in scopul verificarii inregistrarii corecte a tranzactiilor;</li> <li>✓ Examinarea acuratetei ajustarilor efectuate de societate pentru respectarea principiului independentei exercitiilor, avand in vedere conditiile de livrare si prevederilor contractuale referitoare la modalitatile de livrare;</li> <li>✓ Testarea pe baza unui esantion a soldurilor creantelor comerciale la 31 Decembrie 2023 prin transmiterea de scrisori de confirmare.</li> </ul>

**Alte aspecte**

Atragem atentia asupra Notei 6 – Principii, politici si metode contabile si Raportul Administratorului Special in ceea ce priveste posibilul impact al razboiului din Ucraina- Nu se poate estima cum va evolua situatia, ceea ce determina incertitudini cu privire la dezvoltarea economica. Conducerea Societatii a luat masuri si monitorizeaza continuu situatia, estimarea Conducerii fiind ca Societatea va fi capabila sa depaseasca aceasta situatie. Cu toate acestea, concluzia se bazeaza pe informatiile disponibile la data emiterii

acestor situatii financiare, iar impactul evenimentelor ulterioare asupra activitatii viitoare a Societatii poate diferi de estimarea Conducerii. Opinia noastra de audit nu este modificata cu privire la acest aspect.

### **Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare**

Alte informatii includ Raportul administratorilor .Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP nr.1802/2014 Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate , punctele 489-492, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea si considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative , datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorului special este prezentat de la pagina 1 la 8 si nu face parte din situatiile financiare individuale.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuale nu acopera raportul administratorului special.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorului special , si in acest demers , sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare , daca Raportul administratorului special include , in toate aspectele semnificative , informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 , din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia , informatiile incluse in Raportul administratorului special nu sunt eronate semnificativ .Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte.

In legatura cu auditul situatiilor financiare individuale , noi am citit raportul administratorilor pentru situatiile financiare individuale si prezentat de la pagina 1 la 8 si raportam ca :

a )in Raportul administratorului special nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente , in toate aspectele semnificative , cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate.

b) Raportul administratorului special identificat mai sus include , in toate aspectele semnificative , informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 (Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate)

c)in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul incheiat la data de 31 decembrie 2023,

*cu privire la Societate si mediul acesteia , nu am identificat informatii incluse in raportul administratoriului special care sa fie eronate semnificativ .*

Raportul administratorilor nu este parte integranta a situatiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

### **Responsabilitatea conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare**

Conducerea Societății este responsabila pentru întocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Legea Contabilitatii nr.82/1991 ,republicata si modificata si cu Reglementarile Contabile Romanesti conforme cu Directiva a IV A Comunitatilor Economice Europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite întocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă fie de eroare.

7. In întocmirea situatiilor financiare , conducerea este responsabila pentru aprecierea capacitatii societatii ,de a-si continua activitatea , prezentand , daca este cazul , aspectele referitoare la continuitatea activitatii , cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea , sau sa opreasca operatiunile , fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora

8.Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de Raportare financiara a 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 , luate in baza acestor situatii financiare.

. 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, cauzate fie de frauda , fie de eroare , proiectam si 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 frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare , deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete , fals, omisiuni intentionate , declaratii false si evitarea controlului intern.
- 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 maniera fidela.
- Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, obiectivele planificate si programarea in timp a auditului, precum si constatarile semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului nostru

Acest Raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor societatii .Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care ar trebui 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 fata de actionarii acesteia , pentru auditul nostru , pentru raportul asupra situatiilor financiare si raportul asupra conformitatii sau pentru opinia formata .

**In numele societatii de audit:**


**S.C. MEGA CONT EXPERT” S.R.L.**  
**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica**  
**A Activitatii de Audit Statutar (ASPAS )**  
**Cu nr. Fa 140,**  
**Piatra Neamt, str Progresului , nr.1, bl.B 9, AP.55**

**Piatra Neamt, 14.03 2024**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de audit:  
SC MEGA CONT EXPERT SRL   
Registrul Public Electronic: FA 140

**Auditor financiar**

**Diaconita Savina Maria**  
**Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica**  
**a Activitatii de Audit Statutar (ASPAS )**  
**Cu nr. Fa 1324**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar:  
ec. DIACONITA SAVINA MARIA   
Registrul Public Electronic: AF 1324