

Birou expert contabil LICURICI IRINA

**- S.C. BAZA DE APROVIZIONARE SI DESFACERE SA -
SUCEAVA**

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE ÎNTOCMITE
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2023**

AUDITOR FINANCIAR: LICURICI IRINA

CERTIFICAT CAFR 1798

Birou expert contabil LICURICI IRINA
Suceava, Str.Universitatii nr.29
C.F.20301768
Tel:0745169484
Membru CAFR - Autorizatie CAFR nr. 1798
Membru ASPAAS – AF 1798

Nr.30/08.04.2024

Raportul auditorului independent
asupra
situatiilor financiare la 31.12.2023 ale societatii comerciale
SC BAZA DE APROVIZIONARE SI DESFACERE SA
SUCEAVA

Către actionarii **S.C. B.A.D. SA Suceava**

Raport asupra situațiilor financiare individuale

1. Noi am auditat situațiile financiare individuale atașate ale societății S.C. BAZA DE APROVIZIONARE SI DESFACERE SA Suceava („Societate”), cu sediul in Municipiul Suceava, str.Bazelor, nr.2, Jud.Suceava, avand CUI RO 7282162, nr.ORC J33/419/1995, la data de 31 decembrie 2023, care cuprind: Bilantul la data de 31 decembrie 2023, Contul de profit si pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru anul încheiat la data respectivă, împreună cu un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situatiile financiare mentionate se identifica astfel:

| | |
|--------------------------------------------|---------------|
| ❖ Total activ | 1.213.100 lei |
| ❖ Cifra de afaceri | 2.907.063 lei |
| ❖ Capitaluri proprii | 1.075.303 lei |
| ❖ Rezultatul net al exercitiului -pierdere | 1.075.303 lei |

Opinia

2. În opinia noastră, situațiile financiare individuale prezintă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023, au fost întocmite de o manieră adecvată, sub toate aspectele semnificative în conformitate cu OMF nr. 1802/2014 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare și cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară așa cum sunt aprobate de Uniunea Europeană.

Baza pentru opinie

3. Noi am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul U.E.nr.537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului Uniunii Europene și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale. 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 societatea B.A.D. SA Suceava 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 și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

4. 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 cirentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditării situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Evidentierea unor aspecte

5. Potrivit art.65 alin. (7) din Legea nr.162/2017, entitatile ale caror situatii financiare anuale sunt supuse auditului statutar sunt obligate sa organizeze si sa asigure exercitarea activitatii de audit intern.

Nu am urmarit inventarierea factica a stocurilor asa cum se prezinta la 31.12.2023. Datorita naturii evidentelor societatii, nu a fost necesara stabilirea corectitudinii stocurilor, folosind alte proceduri de audit. Neparticipand la inventarierea factica, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere.

Alte informatii – Raportul administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind: Raportul administratorilor dar nu cuprind si situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare individuale nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam ca Acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu O.M.F. nr.2844/2016, cu modificarile ulterioare, pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana cu modificarile ulterioare.

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

- 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;
- Raportul administratorilor a fost intocmit si include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele

489-492 (reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare individuale

7. Conducerea Societatii este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea și mentinerea unui control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Neparticipând la inventarierea faptică a patrimoniului, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere.

În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societatii de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea 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.

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

Responsabilitatea auditorului

8. Responsabilitatea noastră este aceea de a obține o asigurare rezonabilă privind măsura în care situațiile financiare individuale, 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 Standardele Internaționale de Audit 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.

Sunt independenta fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania si mi-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte.

Ca parte a unui audit in conformitate cu Standardele Internationale de Audit, 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 exevutam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra;

- 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.

- Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare, inclusiv al prezentarii de informatii si masura in care acestea reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului precum si principalele constatari ale auditului.

Un audit implica efectuarea unor proceduri pentru a obtine probe de audit cu privire la sumele si notele explicative din situatiile financiare. Procedurile selectate depind de judecata profesionala a auditorului, inclusiv evaluarea riscului de aparitie a erorilor semnificative in situatiile financiare individuale, cauzate fie prin eroare, fie prin fraudă. In efectuarea acestor evaluări de risc, auditorul analizează controlul intern relevant pentru pregătirea și prezentarea corectă a situațiilor financiare individuale, cu scopul de a defini proceduri de audit care sunt corespunzătoare în circumstanțele date, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității. Un audit constă, de asemenea, în aprecierea politicilor contabile utilizate și a rezonabilității estimărilor contabile făcute de către conducere, precum și în evaluarea prezentării situațiilor financiare în ansamblu.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta si care reprezinta, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul auditorului, cu exceptia cazului in care legile sau reglementarile interzic prezentarea publica a aspectului sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, determinam ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

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

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiti auditori ai societatii de catre Adunarea Generala a Actionarilor sa auditam situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023.

9. Acest raport este destinat exclusiv depunerii acestuia la autoritatile statului. Auditul nostru 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 nune asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulata.

Suceava, 08.04.2024



Auditor,

LICURICI Irina
Autorizatie CAFR nr. 1798

Irina
Licurici

Digitally signed by
Irina Licurici
Date: 2024.04.09
14:26:44 +03'00'

