

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii,  
S.C. BAZA DE APROVIZIONARE și DESFACERE SA Suceava

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare individuale atașate ale Societății S.C. BAZA DE APROVIZIONARE și DESFACERE SA Suceava („Societate”), cu sediul în Municipiul Suceava, str. Bazelor, nr. 2, jud. Suceava, având CUI RO7282162, nr. ONRC J1995000419338, la data de 31decembrie 2025, care cuprind: Bilanțul la data de 31 decembrie 2025, Contul de profit și 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.

Situațiile financiare menționate se identifica astfel:

✓ Total activ	827.675 lei
✓ Cifra de afaceri	73.729 lei
✓ Capitaluri proprii	790.041 lei
✓ Rezultatul net al exercițiului - profit	6.369 lei

### Opinia

2. In opinia mea, situațiile financiare individuale prezintă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2025, 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. Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), Regulamentul U.E. nr.537/2014 al Parlamentului European și al

**MITULSCHI IULIANA ANCA**  
Suceava, Str. Victoriei, Nr.33, Bl.E23 ,Sc.A, Ap.9  
Tel.0753.564.630, mail:mav\_consult@yahoo.com  
Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania  
Autorizatie Nr.2716/27.01.2009

---

Consiliului Uniunii Europene și Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale.

Responsabilitatea mea 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. să 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.

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

#### Aspecte cheie de audit

4. Aspectele cheia de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional au avut cea mai mare importanta pentru auditul situațiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditării situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

#### Evidențierea unor aspecte

5. Potrivit art.65 alin (7) din Legea nr. 162/2017, entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern.

Nu am urmărit inventarierea faptică a stocurilor așa cum se prezintă la 31.12.2025. Datorită naturii evidențelor Societății, nu a fost necesară stabilirea corectitudinii stocurilor, folosind alte proceduri de audit. Neparticipând la inventarierea faptică, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere.

#### Alte informații - Raportul administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind: Raportul administratorilor dar nu cuprind și situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

**MITULSCHI IULIANA ANCA**

Suceava, Str. Victoriei, Nr.33, Bl.E23 ,Sc.A, Ap.9  
Tel.0753.564.630, mail:mav\_consult@yahoo.com  
Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania  
Autorizatie Nr.2716/27.01.2009

---

Opinia mea cu privire la situațiile financiare individuale nu acoperă și alte informații cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acesta.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025, responsabilitatea mea este să citim acele alte informații și în acest demers să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm că acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu O.M.F. nr. 2844/2016, cu modificările ulterioare, pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare.

În baza exclusiv a activităților ce trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare în opinia noastră:

- ✓ Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- ✓ Raportul administratorilor a fost întocmit și include, în toate aspectele semnificative cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale).

## **Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare individuale**

7. Conducerea Societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 și cu politicile contabile descrise în notele de la situațiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea 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.

**MITULSCHI IULIANA ANCA**  
Suceava, Str. Victoriei, Nr.33, Bl.E23 ,Sc.A, Ap.9  
Tel.0753.564.630, mail:mav\_consult@yahoo.com  
Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania  
Autorizatie Nr.2716/27.01.2009

---

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

În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru apreciere capacitații Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuarea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie interacționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o alta alternativă realistă în afara acestora.

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

#### Responsabilitatea auditorului

8. Responsabilitatea mea 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 ca 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 ca acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Sunt independentă față de Societate, 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 mi-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe.

Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră;

- Înțelegem 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;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere;
- Evaluăm prezentare, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentării de informații și măsura în care acestea reflecta tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului precum și principalele constatări ale auditului.

Un audit implică efectuarea unor proceduri pentru a obține probe de audit cu privire la sumele și notele explicative din situațiile financiare.

Procedurile selectate depind de judecata profesională a auditorului, inclusiv evaluarea riscului de apariție a erorilor semnificative în situațiile financiare individuale, cauzate fie prin eroare, fie prin fraudă. În efectuarea acestor evaluări de riscuri, 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 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 situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

**MITULSCHI IULIANA ANCA**  
Suceava, Str. Victoriei, Nr.33, Bl.E23 ,Sc.A, Ap.9  
Tel.0753.564.630, mail:mav\_consult@yahoo.com  
Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania  
Autorizatie Nr.2716/27.01.2009

---

Consider că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o baza pentru opinia noastră de audit.

***Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare***

Am fost numită auditor ai Societății de către Adunarea Generala a Acționarilor pentru a audita situațiile financiare încheiate la 31.12.2025.

9. Acest raport este destinat exclusiv depunerii acestuia la autoritățile statului. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportam într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptam și nu ne asumam responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.

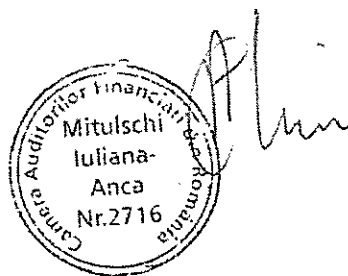
Auditor

**MITULSCHI IULIANA-ANCA**

Inregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. AF2716

Suceava, România

29.04.2026



# POLITICI CONTABILE

## CAPITOLUL I - INFORMAȚII GENERALE

**POLITICI CONTABILE** Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale. Conducerea institutului stabilește politicile contabile pentru operațiunile derulate și prin intermediul acestora își fundamentează deciziile. Aceste politici au fost elaborate având în vedere specificul activității și strategia adoptată de entitate. Politicile contabile au fost elaborate astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare anuale, a unor informații: a) relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor economice; b) credibile.

**A. Modificări în politicile contabile** Modificarea politicilor contabile este permisă doar dacă este cerută de lege sau are rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile entității. Entitatea trebuie să menționeze în notele explicative orice modificări ale politicilor contabile, pentru ca utilizatorii să poată aprecia dacă noua politică contabilă a fost aleasă în mod adecvat, efectul modificării asupra rezultatelor raportate ale perioadei și tendința reală rezultatelor activității societății.

**B. Modificări în estimările contabile** Ca rezultat al incertitudinilor inerente în desfășurarea activităților, multe elemente ale situațiilor financiare întocmite de entitate nu pot fi evaluate cu precizie, ci doar estimate. Procesul de estimare implică raționamente bazate pe cele mai recente informații credibile pe care societatea le are la dispoziție.

**CADRUL GENERAL DE RAPORTARE.** Organizarea și conducerea contabilității are obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară, potrivit Legii contabilității 82/1991 republicată, și contabilitatea de gestiune adaptată la specificul activității. Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută, potrivit reglementărilor elaborate în acest sens. Orice operațiune economicofinanciară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ. Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității institutului revine directorului general. Societatea organizează și conduce contabilitatea în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, care are studii economice superioare și care răspunde împreună cu personalul din subordine de organizarea și conducerea contabilității, în condițiile legii. Exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și coincide cu anul calendaristic. Durata exercițiului financiar este de 12 luni. Situațiile financiare anuale se păstrează timp de 50 de ani. Termenele pentru întocmirea situațiilor financiare anuale sunt următoarele (art. 36 din Legea

contabilității nr. 82/1991): a. pentru societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar; b. pentru celelalte persoane prevăzute la art. 1 din Legea contabilității, 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

1.4. PRINCIPII CONTABILE Elementele prezentate în situațiile financiare anuale ale institutului se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilității de angajamente. Astfel, 3 efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce trezoreria sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

1. Principiul continuității activității Trebuie să se prezume că institutul își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității. Acest principiu presupune că institutul își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.
2. Principiul permanenței metodelor altul. Metodele de evaluare trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la 3.
3. Principiul prudenței Evaluarea trebuie făcută pe o bază prudentă și, în special:
  - poate fi inclus numai profitul realizat la data bilanțului; trebuie să se țină cont de toate datele apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
  - trebuie să se țină cont de toate datoriile previzibile și pierderile potențiale apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu financiar precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
  - trebuie să se țină cont de toate deprecierea, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit.
4. Principiul independenței exercițiului Trebuie să se țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării sau plății acestor venituri și cheltuieli.
5. Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii Conform acestui principiu, componentele elementelor de activ sau de datorii trebuie evaluate separat.
6. Principiul intangibilității Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.
7. Principiul necompensării Orice compensare între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă. Eventualele compensări între creanțe și datorii ale 4 institutului față de același agent economic pot fi afectate cu respectarea prevederilor legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor la valoarea integrală.
8. Principiul prevalenței economicului asupra juridicului Prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și contul de profit și pierdere se face ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunii raportate și nu numai de forma juridică a acestora.
9. Principiul pragului de semnificație Elementele de bilanț și de cont de profit și pierdere care sunt precedate de cifre arabe pot fi combinate dacă:
  - acestea reprezintă o sumă nesemnificativă sau astfel de combinare oferă un nivel mai mare de claritate, cu condiția ca elementele astfel combinate să fie prezentate separat în notele explicative.

## POLITICI CONTABILE PRIVIND VENITURILE, CHELTUIELI

Definiții, clasificări Veniturile reprezintă creșteri de avantaje economice, intervenite în cursul exercițiului, care au generat o majorare a capitalurilor proprii sub alte forme decât cele care exprimă aporturi noi ale proprietarilor întreprinderii.

În categoria veniturilor se includ atât sumele încasate sau de încasat în nume propriu de către institut din activitățile curente, cât și câștigurile din orice sursă. Veniturile se clasifică astfel:

- Venituri din exploatare;
- Venituri financiare;
- Venituri extraordinare.

Recunoașterea veniturilor Criteriile generale de recunoaștere a veniturilor sunt următoarele: - este probabil ca entitatea să beneficieze de avantaje economice din operația realizată; mărimea veniturilor să poată fi măsurată cu fiabilitate. Evaluarea veniturilor Veniturile trebuie să fie evaluate la valoarea justă a elementelor primite sau de primit în contrapartidă, după deducerea reducerilor comerciale. Determinarea venitului este ușurată atunci când contrapartida se prezintă sub formă de lichidități sau echivalente de lichidități. Venitul din vânzare este contabilizat la nivelul valorii exigibile la scadență, iar scontul de decontare este considerat de vânzător o cheltuială financiară.

CHELTUIELI Cheltuielile societății reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru:

- consumuri de stocuri;
- lucrări executate și servicii prestate de care beneficiază entitatea;

- cheltuieli cu personalul;
- executarea unor obligații legale sau contractuale.

Pierderile reprezintă reduceri ale beneficiilor economice și pot rezulta sau nu ca urmare a desfășurării activității curente a entității. Acestea nu diferă ca natură de alte tipuri de cheltuieli. În cadrul cheltuielilor exercițiului financiar se cuprind, de asemenea, provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate. Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, astfel:

- cheltuieli de exploatare;
- cheltuieli financiare;
- cheltuieli extraordinare.

