

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre: ASOCIATUL UNIC AL SOC. OVI-PRESTCON SRL
LOC. OVIDIU, STR. PORTULUI NR. 25, JUD. CONSTANTA
CUI: 14004916, J13/1403/2001

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii **OVI-PRESTCON SRL** ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2024, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.
2. Situatiile financiare mentionate se identifica astfel:
 - Capitaluri proprii: -651.104 lei
 - Cifra de afaceri: 5.549.697 lei
 - Pierdere exercitiu financiar: 324.691 lei
3. In opinia noastra, cu exceptia ajustarilor posibile ale aspectelor mentionate la paragraful 5, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2024, precum si a rezultatului operatiunilor sale pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinia cu rezerve

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr.162/2017 („Legea”) cu modificarile ulterioare. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti 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, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.
5. Noi nu am participat la inventarierea imobilizarilor si a stocurilor societatii la data de 31.12.2024, deoarece am fost numiti auditori ulterior acestei date.

Noi nu am putut aprecia daca sunt necesare ajustari de valoare privind imobiliarile si stocurile la 31.12.2024.

Noi nu am putut verifica exhaustivitatea facturarii serviciilor prestate in anul 2024 catre clienti, deoarece nu exista implementata o procedura prin care sa se prevada emiterea lunara a facturilor pentru serviciile prestate in luna respectiva, precum si corelarea stricta intre servicii prestate – facturi emise.

In aceste conditii noi nu putem aprecia daca veniturile inregistrate in contabilitate in anul 2024 sunt complete si sunt alocate corect perioadei la care se refera.

Noi nu am putut reconcilia soldul creantelor comerciale nete dintre OVI-PRESTCON SRL si Primaria Orasului Ovidiu, acesta fiind clientul principal (53,4% din rulaje clienti per an 2024 si 89,2% din sold clienti la 31.12.2024). Diferenta dintre soldurile celor doua societati se perpetueaza din anii precedenti. Noi am procedat la verificarea rulajelor anului 2024 versus documente justificative, concluzionand ca ajustarile de sold se vor putea face in contabilitatea Societatii doar dupa confruntarea intregii perioade de neconcordanță cu inregistrarile din contabilitatea Primariei Orasului Ovidiu, aceasta din urma avand propriile reguli de inregistrare a documentelor.

Avand in vedere aspectele prezentate anterior noi nu am putut aprecia in ce masura soldul creantelor fata de Primaria Orasului Ovidiu este viciat si daca aceasta din urma va inregistra in contabilitate si va achita diferentele fata de OVI-PRESTCON SRL, avand in vedere si termenul de prescriptie extinctiva aplicabil.

A se vedea nota 5 la situatiile financiare.

In anul 2024 societatea a inregistrat pierdere contabila in suma de 324.691 lei, care se adauga la pierderea anilor anteriori in suma de 1.563.908 lei. Capitalurile proprii sunt negative: 651.104 lei, acoperind capitalul social subscris si varsat in suma de 319.455 lei.

In acest context, rezulta ca Societatea nu si-a acoperit parte din cheltuielile ocazionate de prestarea serviciilor si din cheltuielile indirecte, in decursul timpului.

Concluzionam ca perspectiva continuarii activitatii in viitor depinde de implicarea asociatului unic in asigurarea surselor de finantare si a managementului Societatii in implementarea unor proceduri clare care sa conduca la recuperarea tuturor costurilor si a celorlalte cheltuieli aferente serviciilor prestate tertilor.

Managementul Societatii apreciaza ca activitatea se va desfasura in conditii de continuitate.

Alte informatii – Raportul administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară. Opinia noastra cu privire la situatiile financiare 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 legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră 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 daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014,

punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

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

- 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 OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2024, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii pentru situatiile financiare

7. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

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

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

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

8. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, 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 frauda, 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.

9. 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 frauda, 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 frauda 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.

- 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 indoilei 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 în 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.
10. 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 privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

11. Am fost numiti sa auditam situatiile financiare ale Societatii prin contractul de audit statutar nr. 428/20.02.2025.
Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 1 an – incepand cu exercitiul financiar incheiat la 31.12.2024.

Confirmam ca:

- In desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- **Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise**, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Radu Raluca-Ionela, Partener audit

Inregistrat in Registrul Public Electronic al Auditorilor Financiari
si Firmelor de Audit cu nr. AF 494

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statuar(ASPAAS)
Auditor financiar: Raluca Ionela Radu
Registrul Public Electronic: AF494

In numele Global Money Consulting SRL

Bucuresti, Romania

Inregistrat in Registrul Public Electronic al Auditorilor Financiari
si Firmelor de Audit cu nr. FA 309

Bucuresti

Data: 22/05/2025

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statuar(ASPAAS)
Firma de Audit: Global Money
Consulting S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA309