

**SIACONS S.R.L.**

Firmă de audit înregistrată în Registrul Public Electronic – FA 1392  
Braşov, str.Simion Bărnuţiu nr.2A, RO 17856742, J08/1984/2005  
Tel. 0268312327, 0721200360, 0722443820, e-mail siacons@yahoo.com

807/03.04.2025

METROM INDUSTRIAL PARC  
INTRARE  
IESIRE NR 233/02.04.2025

**Raport de audit statutar la 31.12.2024**

Către

**METROM INDUSTRIAL PARC S.A. Braşov**

*Opinie cu rezerve*

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **METROM INDUSTRIAL PARC S.A. ( Societatea)**, cu sediul social în Braşov, Str. Carpaților nr.60, jud. Braşov, identificată la Registrul Comerțului cu nr. J08/1922/2003 și având codul unic de înregistrare fiscală RO 15786047, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare menționate mai sus se identifică astfel:
  - **Total capitaluri proprii:** **10.520.119 lei**
  - **Profitul net al exercițiului financiar:** **635.976 lei**
3. *În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Societății sunt întocmite, cu rezerva menționată mai jos, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a acesteia la 31 decembrie 2024, precum și performanța sa financiară pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice din România nr.1802/2014 cu modificările și completările ulterioare și Ordinul ministrului finanțelor nr.107/20.01.2025.*

***Baza pentru opinia cu rezerve***

4. Inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii este obligatorie, întrucât prin intermediul acesteia se verifică veridicitatea informațiilor furnizate de contabilitate privind modul de gestionare a bunurilor entității și situația patrimonială reală a acesteia. Contractul nostru de audit a fost încheiat după finalizarea acestei acțiuni și nu am asistat la inventariere, astfel încât am efectuat verificările corespunzătoare doar prin metode alternative. În plus, acesta este primul an de auditare a bilanțului Societății. În aceste condiții, ne aflăm în imposibilitatea de a testa veridicitatea tuturor soldurilor din situațiile financiare ale entității încheiate la 31.12.2024.

***Alte informații – Raportul Administratorilor***

5. În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-491.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, după părerea 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;
- În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu gubernanța pentru situațiile financiare***

6. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
7. La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității 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 nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

***Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare***

8. Obiectivele noastre constau 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 noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat 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.
9. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, 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. 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.
- 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.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea.
- În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității. Noi nu avem cunoștință de evenimente sau condiții viitoare care pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului enunțat.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

10. Am comunicat 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.
11. 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.

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

12. Am fost numiti de Adunarea Generala Ordinara a Actiionarilor din data de 06.03.2025 sa auditam situatiile financiare ale Societatii pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024. Acest exercitiu financiar este primul an pentru care firma noastra efectueaza auditul statutar al situatiilor financiare ale METROM INDUSTRIAL PARC S.A.

Confirmam ca:

- Opinia noastra de audit este in concordanta cu Raportul suplimentar prezentat Consiliului de administratie al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru METROM INDUSTRIAL PARC S.A. serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

**SIACONS S.R.L.**

Firma de audit inregistrata in Registrul Public Electronic cu nr. FA 1392

**ŞTEFAN SZITAS** - Administrator

Auditor financiar inregistrat in Registrul Public Electronic cu nr. AF 436

