

CABINET DE AUDITOR FINANCIAR

Kedves Emeric

Cabinet de auditor financiar

ADRESA: Miercurea Ciuc, Str. Zsögödi

Nagy Imre Nr.219

CUI: 37360602/10.04.2017

Inregistrat la CAFR sub nr.

727/30.06.2001

E-Viză anuală Seria 140156 și E-Viza

Seria 147365

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către

Acționarul

SOCIETĂȚII COMERCIALE MENZA SRL

PORUMBENII MARI

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare Pregătite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană

Opinie

Am auditat situațiile financiare ale **SOCIETĂȚII COMERCIALE MENZA S.R.L.** ("Societatea"), care cuprind Situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global, Situația poziției financiare la 31.12.2025, Situația modificărilor capitalurilor proprii, Situația fluxurilor de trezorerie, Note la situațiile financiare. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

- profit brut:	349.335 lei
- impozit pe profit	46.517 lei
- profit net:	333.328 lei
- total activ:	752.359 lei
- active circulante total	499.220 lei
- creanțe total	134.630 lei
- creanțe comerciale	109.165 lei
- datorii scadente sub 1 an	566.137 lei
- datorii comerciale	410.301 lei
- alte datorii scadente peste 1 an	60.880 lei
- immobilizări corporale	962.298 lei
- capital social subscris	20.000 lei
- capital propriu	654.985 lei



În urma retratării situațiilor financiare și a fenomenelor economice guvernanta a prezentat următoarea situație:

- cifra de afaceri	4.851.002 lei
- venituri totale	4.848.327 lei
- cheltuieli totale	4.468.982 lei
- profit brut	379.335 lei
- impozit pe profit	46.517 lei
- profit net	333.328 lei
- casa și conturi în bănci	319.839 lei
- creanțe comerciale	109.165 lei
- datorii comerciale	410.301 lei
- Capital propriu	654.985 lei
- număr mediu salariați	22

2.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Societății oferă o imagine fidelă a poziției financiare la data de 31.12.2025, precum și a performanței sale financiare și a fluxurilor sale de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Standardele de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană.

Baza Opiniei

3.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru.

Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști (“Codul IESBA”) emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România tradus sub îndrijirea ASPAAS care a emis ordinul nr.662/2017 și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Aspecte cheie

4.

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora.

Procedurile noastre de audit au inclus printre altele:

-evaluarea raționamentului conducerii privind metodologia de provizionare, -testarea controalelor interne de calcul al pierderilor declienți: introducerea datelor în sistemul informatic, evaluarea și evidența garanțiilor, procedura de aprobare a lucrărilor, -testarea pe baza unui eșantion a acurateții datelor privind clasificarea lucrărilor, -evaluarea previziunilor macroeconomice utilizate de Societate.

Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

5.

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană și pentru acel 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.

6.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.

7.

Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății. Cum reiese din situațiile financiare guvernanta a avut în vedere IFRS 9 amintit mai înainte dar și IFRS 15 recunoașterea venituri din dobânzi. IFRS 16 recunoașterea leasingului, dar și IAS nr.16 privind imobilizările corporale și IAS 37 privind contractele oneroase

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

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-urile 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.

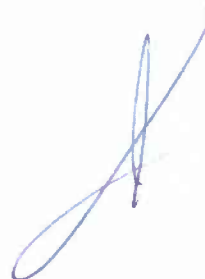
Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea: identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată 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 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.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.



Raport asupra raportului administratorilor

Opinia noastră privind situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Angajamentul nostru privind auditarea situațiilor financiare ale Societății are o durată nedeterminată începând cu exercițiul 2025.

Confirmăm că:

În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

•

Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Miercurea Ciuc, 12 mai 2026

Auditor financiar CABINET DE AUDITOR

FINANCIAR Kedves Emeric CUI:

37360602/10.04.2017

Inregistrat la CAFR sub nr. 727/30.06.2001

E-Viză anuală Seria 147365 și Viza Seria 147365

