

Cosneanu I. Lavinia- Cabinet Individual Expert Contabil  
Loc. Tg-Jiu, Aleea Smârdan, Bl. 4, Sc. 1, Ap. 7, Jud. Gorj  
CIF 23377574

Email: lavinia\_cosneanu@yahoo.com

Auditor: COSNEANU LAVINIA

(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CĂTRE ACȚIONARIII S.C. PIETE SI TARGURI CRAIOVA S.R.L.

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

#### Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale Societății Comerciale Piete si Targuri Craiova S.R.L (“Societatea”) – cu sediul social în municipiul Craiova, strada Calea Bucuresti nr.51, judetul Dolj, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO28001235 –, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, și contul de profit și pierdere, situația modificării capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

➤ Activ net/Total capitaluri proprii:	2.983.405 Lei
➤ Profitul net al exercițiului financiar:	119.418 Lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2023, performanța sa financiară și fluxurile de trezorerie aferente exercițiului financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (“OMFP 1802/2014”).

#### Baza pentru opinie

4. 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”). 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 Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, conform cerințelor etice

Cosneanu I. Lavinia- Cabinet Individual Expert Contabil  
Loc. Tg-Jiu, Aleea Smârdan, Bl. 4, Sc. 1, Ap. 7, Jud. Gorj  
CIF 23377574

Email: lavinia\_cosneanu@yahoo.com

Auditor: COSNEANU LAVINIA

**(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezeve.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

5. Potrivit declarației conducerii și Notei nr. 11 entitatea auditată își desfășoară activitatea în condiții de continuitate. Noi apreciem că există un impact negativ al situației actuale impuse de starea de război din Ucraina, urmare a măsurilor restrictive impuse Rusiei și Belarus care generează consecințe și efecte grave asupra economiei mondiale, dar principiul continuității activității societății nu este afectat.

#### **Aspectele cheie de audit**

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, pe baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie de audit.

#### **Aspect cheie de audit**

a) Evaluarea entității cu privire la capacitatea sa de a-și continua activitatea în contextul actual (starea de război din Ucraina, asupra continuității activității)

#### **Modul de abordare în cadrul auditului:**


Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

a) Există o notă explicativă privind influența contextului actual (starea de război din Ucraina) asupra continuității activității).

Conducerea societății consideră că principiul continuității activității nu este afectat de contextul actual (starea de război din Ucraina).

Situațiile financiare sunt întocmite pe aceleași considerente ca cele actuale, nu se intenționează lichidarea firmei.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

 (2)

Cosneanu I. Lavinia- Cabinet Individual Expert Contabil  
Loc. Tg-Jiu, Aleea Smârdan, Bl. 4, Sc. 1, Ap. 7, Jud. Gorj  
CIF 23377574

Email: lavinia\_cosneanu@yahoo.com

Auditor: COSNEANU LAVINIA

**(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

b)Societatea inregistreaza la 31.12.2023, creante comerciale (clienti si clienti incerti) si debitori diversi in cuantum de 843.912 lei astfel:

-clienti activitate curenta 222.574 lei;

-debitori diversi 90.236 lei;

-clienti incerti (in litigiu) 531.102 lei;

Pentru creantele incerte, societatea are inregistrate ajustari pentru deprecierea creantelor în sumă de 621.298 lei, astfel:

-pentru clientii in litigiu, insolventa, faliment sau alte situatii similar, ajustari în suma de 531.102 lei;

-pentru debitorii diversi in litigiu ajustari in valoare de 90.196 lei.

b)Analiza creantelor la data de 31.12.2023 Discutii cu persoane din compartimentul juridic pentru a intelege stadiul dosarelor privind creantele incerte.

#### **Alte aspecte**

7. Acest raport al auditorului este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.
8. Situațiile financiare individuale anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv OMFP 1802/2014.

#### **Alte informații – Raportul administratorilor**

9. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportului administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

(3)

Cosneanu I. Lavinia- Cabinet Individual Expert Contabil  
Loc. Tg-Jiu, Aleea Smârdan, Bl. 4, Sc. 1, Ap. 7, Jud. Gorj  
CIF 23377574

Email: lavinia\_cosneanu@yahoo.com

Auditor: COSNEANU LAVINIA

**(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră 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 dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

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

- a) 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;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În plus, 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 2023, 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 guvernarea pentru situațiile financiare***

10. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

11. În 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 principiului continuității activității ca bază a contabilității, 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.

12. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Cosneanu I. Lavinia- Cabinet Individual Expert Contabil  
Loc. Tg-Jiu, Aleea Smârdan, Bl. 4, Sc. 1, Ap. 7, Jud. Gorj  
CIF 23377574

Email: lavinia\_cosneanu@yahoo.com

Auditor: COSNEANU LAVINIA

**(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

### ***Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare***

13. 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.

14. Ca parte a unui audit în conformitate ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- a) 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;
- b) 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;
- c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- d) 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;
- e) Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al 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 realizează prezentarea fidelă.

Cosneanu I. Lavinia- Cabinet Individual Expert Contabil  
Loc. Tg-Jiu, Aleea Smârdan, Bl. 4, Sc. 1, Ap. 7, Jud. Gorj  
CIF 23377574

Email: lavinia\_cosneanu@yahoo.com

Auditor: COSNEANU LAVINIA

**(Toate sumele sunt exprimate în ron, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel)**

15. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.

16. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

17. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că 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.

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

18. Am auditat situațiile financiare ale Societății Comerciale Piete si Targuri Craiova S.R.L pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, conform contractului de servicii nr. 3374/18.02.2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate de la 31.12.2021 până la 31.12.2023.

În continuare, menționăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Administratorului Societății, pe care l-am emis la aceeași dată în care am emis acest raport. De asemenea, 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.

**Numele auditorului: COSNEANU LAVINIA**

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
prin AF12/128/20

Autoritatea pentru Supravegherea Publică  
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor Financiar: COSNEANU LAVINIA  
Registrul Public Electronic: AF12/128/20

Targu Jiu, Romania  
Aprilie 2, 2024

  
 (6)

Cosneanu I. Lavinia- Cabinet Individual Expert Contabil  
Loc. Tg-Jiu, Aleea Smârdan, Bl. 4, Sc. 1, Ap. 7, Jud. Gorj  
CIF 23377574  
Email: lavinia\_cosneanu@yahoo.com  
Auditor: COSNEANU LAVINIA

Către,

**S.C. PIETE SI TARGURI CRAIOVA S.R.L.**

**Raport suplimentar adresat Administratorului**

În conformitate cu prevederile Regulamentului UE nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei:

„ Auditorii statutari sau firmele de audit care desfasoară audituri statutare la entități de interes public înaintează un raport suplimentar comitetului de audit al entității auditate cel tarziu la data înaintării raportului de audit menționat la articolul 10.

În cazul în care entitatea nu are comitet de audit, raportul suplimentar se transmite organismului cu funcții echivalente în cadrul entității auditate.”

Prin acest raport suplimentar de audit adresat comitetului de audit dorim să explicăm rezultatele auditului statutar desfășurat astfel:

- a) Cosneanu Lavinia – auditor și reprezentant legal în cadrul Cosneanu I. Lavinia- Cabinet Individual Expert Contabil este persoană independentă față de clientul de audit S.C. PIETE SI TARGURI CRAIOVA S.R.L. în conformitate cu prevederile specifice menționate la articolul 6 alineatul (2) litera (a) și (b) din Regulament și îndeplinește condițiile referitoare la desfășurarea auditului statutar al entității auditate;
- b) Auditorul Cosneanu Lavinia a colaborat în bune condiții și a purtat dese discuții cu reprezentantul delegat d-na Tudor Claudia Nicolette, pentru activitatea de audit din partea entității auditate ori de câte ori au fost necesare lamuriri suplimentare asupra situațiilor financiare.
- c) Misiunea de audit a cuprins informațiile relevante cu impact asupra situațiilor financiare ale exercițiului auditat și a cuprins un număr de 120 ore de lucru.
- d) Situațiile care ar putea avea efect asupra principiului continuității activității au fost relatate în raport.
- e) Nu am identificat deficiențe semnificative din situațiile financiare ale entității auditate sau, din sistemul de control financiar intern și din sistemul contabil.
- f) Nu am identificat neconformități cu privire la cadrul legal de raportare sau orice probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege și a actelor administrative sau a statului.

Cu stima,

**Numele auditorului: COSNEANU LAVINIA**

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
prin AF12/128/20

Autoritatea pentru Supravegherea Publică  
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor Financiar: COSNEANU LAVINIA  
Registrul Public Electronic: AF12/128/20

Targu Jiu, Romania

Aprilie 2, 2024