

Raportul auditorului independent

Către acționarii
Regio Integral SA

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății Regio Integral SA (“Societatea”) care cuprind bilanțul la data de **31 decembrie 2024**, contul de profit și pierdere, date informative și situația activelor imobilizate, încheiate la această dată.
- 2 Situațiile financiare la **31 decembrie 2024** se identifică astfel:

▪ Rezultat net al exercitiului financiar :	63.395 lei
▪ Capitaluri total:	113.938 lei
- 3 În opinia mea, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de **31 decembrie 2024** precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul 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

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 Internațional pentru Profesioniștii 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, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

5. Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității – nu sunt

Evidențierea unor aspecte

6. Aspectele cheie ale auditului

Sunt acele aspecte care, în baza raționamentului meu profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei asupra acestora și nu ofer opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspectele principale luate în considerare au fost:

Evaluarea creanțelor comerciale

Soldul creanțelor comerciale prezintă o creștere majoră de cea 150 % la finele exercitiului auditat, respectiv crește de la 37.732,10 lei în exercitiul precedent la 93.548,07 lei la finalul exercitiului financiar 2024, procent mult superior față de creșterea veniturilor facturate.

Riscul: O posibilă denaturare semnificativă a situațiilor financiare ca urmare a prezentării eronate a valorii creanțelor comerciale la data bilanțului, cu impact în valoarea activului total al societății precum și în mărimea indicatorilor financiari și de gestiune.

Răspunsul cu privire la riscurile de denaturare semnificativă Am extins procedurile de audit pentru a stabili dacă înregistrarea creanțelor comerciale are la bază contracte și facturi prin care se justifică mărimea acestora, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului privind monitorizarea recuperabilității creanțelor, am evaluat estimările managementului privind vechimea creanțelor și gradul de colectare și am verificat prin sondaj confirmările debitorilor cu privire la acest post de bilanț.

Evaluarea veniturilor

Veniturile cu impact asupra cifrei de afaceri (veniturile din servicii) prezintă o creștere de circa 22%, de la 1.254.708 lei în exercitiul precedent cresc la 1.534.178 lei în exercitiul financiar încheiat la 31.12.2024. S-a verificat corelația între creșterea veniturilor și a creanțelor.

Riscul: O posibilă denaturare semnificativă a rezultatului prezentat în contul de profit și pierderi ca urmare a neînregistrării corecte a veniturilor, la data de raportare.

Răspunsul cu privire la riscurile de denaturare semnificativă referitoare la evaluarea veniturilor a presupus evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu OMFP

1802/2014 și în raport cu politicile contabile ale societății. Am efectuat teste de detaliu selectând tranzacții din cursul exercitiului financiar în vederea identificării abaterilor de la principiul independenței exercițiilor

Alte informații – Raportul Administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorului este anexat la situațiile financiare dar nu face parte integrantă din acestea. Opinia mea cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorului.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat, responsabilitatea mea este să citesc Raportul administratorului și în acest demers, să apreciez dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorului și situațiile financiare, dacă Raportul administratorului include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorului sunt eronate semnificativ.

În baza activității desfășurate, raportam ca:

- a) în Raportul administratorului, nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;

Raportul administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492

- b) Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

8. Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul de remunerare

Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 9 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 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.
- 10 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 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.
- 11 Persoanele responsabile cu guvernanta răspund pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 12 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.
- 13 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 principiului privind continuitatea 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. Nu avem cunoștință de evenimente sau condiții viitoare care pot determina Societatea să nu își mai deslășoare activitatea în baza principiului continuității activității
- 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.

Recomandare: : Respectarea cerinței existentă în Legea nr. 162/2017 potrivit căreia companiile ale căror situații financiare anuale sunt supuse auditului statutar au obligația de a organiza și asigura exercitarea activității de audit intern.

Societatea de audit SUMM SRL

Auditor Furdea Olga Carmen

Membru al Camerei Auditorilor Financiarî din
Romania

Inregistrata in Registrul ASPAAS sub nr **FA 67/82/24**
e-viza anuală seria **139792**

