

2B AUDIT & ACCOUNTING S.R.L.

Sediu: Loc. Sânpetru, str. Pârâului nr. 14, jud. Braşov

Punct de lucru: Mun. Braşov, str. 13 Decembrie nr. 9, bl. G9, ap. 1, jud. Braşov

CUI: RO 24913255 | Reg. Comerţ: J08/3245/2008 | Capital social: 200 lei (integral vărsat)

Înregistrare CAFR: nr. 1411/31.07.2018 | Autorizaţie ASPAAS: FA73.8/2018

Nr. înregistrare / ieşire: 429 / 29.04.2026

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT*privind situaţiile financiare anuale încheiate la 31 decembrie 2025***Către****Asociatul unic al Societăţii SEPSIIPAR S.R.L. — Municipiul Sfântu Gheorghe****Persoanele responsabile cu guvernanta Societăţii****Raport asupra auditului situaţiilor financiare****Opinie**

Am auditat situaţiile financiare ale societăţii SEPSIIPAR S.R.L. („Societatea”), CUI RO 33602606, care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit şi pierdere, situaţia modificărilor capitalurilor proprii şi situaţia fluxurilor de trezorerie pentru exerciţiul financiar încheiat la această dată, precum şi notele la situaţiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situaţiile financiare menţionate mai sus se referă la:

- Total active: 2.559.835 lei;
- Total capitaluri proprii: 2.154.009 lei;
- Cifra de afaceri netă: 3.054.085 lei;
- Profitul net al exerciţiului financiar: 438.101 lei.

În opinia noastră, situaţiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziţiei financiare a Societăţii la data de 31 decembrie 2025, precum şi a performanţei financiare şi a fluxurilor de trezorerie pentru exerciţiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificările şi completările ulterioare.

Baza pentru opinie

Am desfăşurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiarî din România („ISA”), cu Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situaţiilor financiare anuale şi al situaţiilor financiare anuale consolidate şi cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European şi al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerinţe specifice referitoare la auditul statutar al entităţilor de interes public. Responsabilităţile noastre conform acestor standarde şi reglementări sunt descrise detaliat în secţiunea „Responsabilităţile auditorului pentru auditul situaţiilor financiare” din raportul nostru.



Suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul Internațional de Etică pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („Codul IESBA”), cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și cu Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Evidențierea unui aspect

Atragem atenția asupra următorului aspect, care nu modifică opinia noastră: la data prezentului raport, Societatea — în calitate de entitate de interes public, având asociat unic Municipiul Sf. Gheorghe (HCL nr. 243/2025) — nu aplică integral următoarele reglementări specifice întreprinderilor publice:

- Ordonanța de urgență nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice;
- Legea nr. 162/2017 art. 65 alin. (7) privind obligativitatea organizării activității de audit intern;
- Ordinul nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv propriu.

Această neconformare nu afectează imaginea fidelă transmisă de situațiile financiare auditate, însă poate afecta eficiența controlului intern, transparența decizională și calitatea guvernanței corporative pe termen mediu. Recomandăm reanalizarea cadrului legal aplicabil și luarea unor măsuri graduale de conformare. Aspectul a fost evidențiat și în raportul auditorului aferent exercițiului financiar 2024.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale exercițiului curent. 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. Pentru fiecare aspect cheie identificat, descriem mai jos modul în care acesta a fost abordat în cadrul auditului nostru.

Aspect cheie de audit nr. 1 — Recunoașterea veniturilor din chirii și redevențe aferente activității de operator de parc industrial

De ce a fost considerat un aspect cheie de audit:

Veniturile din chirii și redevențe (cont 706 — 1.651.301 lei) reprezintă circa 54 % din cifra de afaceri netă a Societății (3.054.085 lei) și constituie principalul flux de venituri pentru activitatea de operator al Parcului Industrial SEPSIPAR. Recunoașterea acestor venituri implică estimări semnificative privind perioada contractuală, eșalonarea sumelor facturate în avans (cont 472 — sold 107.880 lei la 31.12.2025, dublu față de 49.828 lei la 31.12.2024), corelația între facturarea anticipată și prestarea efectivă a serviciilor, precum și aplicarea consecventă a politicilor contabile privind cutoff-ul. Dat fiind volumul, complexitatea contractuală (chirii spații industriale, redevențe pentru utilizarea infrastructurii, taxe administrare) și creșterea soldului veniturilor în avans cu peste 116 % an / an, am considerat acest aspect drept aspect cheie de audit.

Cum a fost abordat aspectul în cadrul auditului nostru:

- am obținut o înțelegere detaliată a procesului de facturare și recunoaștere a veniturilor din contractele de chirie/redevență, inclusiv discuții cu personalul responsabil de facturare și administrarea parcului;



- am selectat un eșantion stratificat de contracte semnificative (acoperind > 80 % din valoarea anuală a veniturilor din chirii) și am verificat: durata contractuală, sumele facturate, modul de recunoaștere lunară, eventualele reduceri/ajustări și alocarea pe perioada de raportare;
- am analizat soldul contului 472 Venituri înregistrate în avans (107.880 lei) și am reconciliat eșalonarea cu calendarul contractual;
- am efectuat proceduri analitice de tip „așteptare vs. efectiv” lunare și trimestriale, comparativ cu exercițiul precedent, identificând și investigând variațiile semnificative;
- am testat delimitarea temporală a operațiunilor în jurul închiderii exercițiului — atât în decembrie 2025, cât și în ianuarie 2026 — pentru un eșantion de facturi cu impact semnificativ;
- am verificat completitudinea veniturilor prin reconcilierea facturilor emise (jurnal vânzări) cu evidența contabilă și cu rapoartele administrative ale parcului industrial;
- am citit notele explicative privind politicile contabile aferente recunoașterii veniturilor și prezentarea detaliată a structurii cifrei de afaceri.

Aspect cheie de audit nr. 2 — Recuperabilitatea creanțelor comerciale

De ce a fost considerat un aspect cheie de audit:

Creanțele comerciale brute la 31.12.2025 totalizează 267.848 lei (cont 4111 — 226.702 lei + cont 4118 — 41.146 lei creanțe în litigiu, ajustate integral prin cont 491). Soldul creanțelor comerciale nete a crescut cu peste 296 % față de exercițiul precedent (de la 57.303 lei la 226.702 lei), ceea ce reflectă atât expansiunea activității cât și o concentrare semnificativă asupra unui număr restrâns de chiriași. Pe parcursul auditului am identificat creanțe cu vechime de peste 3 ani (NORA SPEED, NAPEMA, RUTIN BAULEITUNG, CHARTA PRINT) care nu au fost reclasificate în contul 4118 și nu beneficiază de ajustări pentru depreciere. Estimarea recuperabilității acestor creanțe implică un grad ridicat de raționament profesional — motiv pentru care aspectul a fost tratat drept aspect cheie de audit.

Cum a fost abordat aspectul în cadrul auditului nostru:

- am efectuat analiza vechimii (aging) creanțelor pe debitor și am identificat clienții cu sold cu vechime peste 12, 24 și 36 de luni;
- am obținut și analizat confirmările externe semnate primite de la 7 clienți semnificativi (AKSD, BIOFARM, EUROTRADE, MULTITRANS, NESS, RAUSCHERT, SITREB), cumulând acoperire materială asupra populației de creanțe;
- am transmis solicitări suplimentare de confirmare către alți clienți (BAUMEISTER, CLAUDIOPOLIS, HYDROKOV, KBK) și am efectuat proceduri alternative atunci când răspunsul nu a fost obținut (analiza încasărilor post-bilanț, corespondență, contracte în derulare);
- am evaluat politica internă de constituire a ajustărilor pentru depreciere (cont 491) și consecvența aplicării acesteia, comparând tratamentul aplicat creanțelor din 4118 cu cel al creanțelor din 4111 cu vechime similară;
- am examinat relația comercială cu clienții cu sold vechi (active vs. încheiate), demersurile de recuperare formalizate (notificări, somații, acțiuni în instanță) și perspectiva încasării;
- am recalculat ajustarea pentru depreciere a creanțelor incerte (cont 491 — 41.146 lei) și am verificat coerența cu valoarea creanțelor din 4118;
- am evaluat tratamentul fiscal al deprecierei conform art. 25 alin. (3) lit. m) din Codul fiscal și termenul de 5 ani de la scadență;



- am concluzionat că, deși există creanțe vechi rămase în 4111 cu impact estimat sub pragul materialității, situația justifică o constatare detaliată în Scrisoarea de management și nu modifică opinia.

Aspect cheie de audit nr. 3 — Existența, clasificarea și deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale aferente parcului industrial

De ce a fost considerat un aspect cheie de audit:

Imobilizările corporale și necorporale au o valoare netă cumulată de 2.075.469 lei la 31.12.2025 (în creștere cu 9 % față de 1.904.221 lei la 31.12.2024) și reprezintă cea mai semnificativă componentă a activelor — circa 81 % din total bilanț. Investițiile semnificative din ultimii ani — extindere rețele electrice (220.559 lei în 2025), reabilitare castel de apă, proiectare rețele și drumuri, instalații pentru hala industrială, sistem inteligent contorizare apă etc. — implică decizii complexe privind: (i) momentul capitalizării vs. recunoașterii drept cheltuielă; (ii) clasificarea ca imobilizare corporală vs. necorporală; (iii) durata de utilizare economică estimată; (iv) momentul punerii în funcțiune și transferului din contul 231 în conturile de imobilizări în uz. În particular, contul 208 Alte imobilizări necorporale (sold brut 564.806,84 lei) include elemente cu natură eterogenă (proiectări, film de promovare, sistem de administrare) a căror clasificare poate fi reanalizată. Imobilizările în curs (cont 231 — 80.490 lei) se mențin nemodificate față de exercițiul precedent. Pentru aceste rațiuni, aspectul a fost considerat aspect cheie de audit.

Cum a fost abordat aspectul în cadrul auditului nostru:

- am obținut registrul integral al imobilizărilor la 31.12.2025 și am reconciliat soldurile cu balanța de verificare;
- am efectuat inspecție fizică selectivă pentru imobilizările corporale semnificative (instalații electrice, hală industrială, infrastructură utilități) și am confirmat existența;
- am verificat documentele suport pentru intrările semnificative din 2025 (Extindere rețele electrice 220.559 lei, Reparații capital sistem stins incendiu 11.000 lei, Demolare și transport, Sistem de administrare 20.000 lei) — facturi, procese-verbale de recepție, contracte, devize;
- am evaluat aplicarea politicilor de capitalizare conform OMFP nr. 1.802/2014, pct. 176–195 (necorporale) și pct. 196–235 (corporale), cu accent pe elementele atipice din contul 208;
- am recalculat amortizarea pentru un eșantion semnificativ de active și am comparat-o cu duratele de utilizare aprobate;
- am identificat și analizat activele complet amortizate menținute în evidență (licență SAGA, Windows OEM, laptop Dell, iPhone) — recomandare de casare formulată în Scrisoarea de management;
- am analizat soldul contului 231 Imobilizări în curs (80.490 lei, neschimbat față de 2024) și am solicitat justificarea pentru lipsa progresului în 2025;
- am evaluat indicatorii de depreciere conform OMFP 1.802/2014, pct. 240, prin proceduri analitice și interviuri cu conducerea, fără a identifica indicii de depreciere materiale;
- am citit notele explicative aferente imobilizărilor pentru a confirma adecvarea prezentării.

Aspect cheie de audit nr. 4 — Tranzacții cu părțile afiliate și redistribuirea capitalului social

De ce a fost considerat un aspect cheie de audit:

În cursul exercițiului 2025 au avut loc operațiuni semnificative privind structura asociaților și participațiile financiare ale Societății: (i) cedarea integrală a participațiilor deținute la SEPSIUTEPITO S.R.L. și SEPSI



PROTEKT S.R.L. (sold cont 261 anterior — 10.860 lei, integral stins), confirmată prin HCL nr. 238/2025, HCL nr. 240/2025 și Hotărârile AGA nr. 06/2025 și 07/2025; (ii) redistribuirea capitalului social al Societății prin cesiunea celor 46 părți sociale deținute de URBAN-LOCATO S.R.L. către Municipiul Sf. Gheorghe (HCL nr. 242/2025 și HCL nr. 243/2025; Hotărârea AGA nr. 08/2025), cu efect asupra structurii asociaților — Municipiul Sf. Gheorghe devine asociat unic cu 23.000 părți sociale (100 % din capital). Suplimentar, Societatea desfășoară tranzacții recurente cu entitățile din Parcul Industrial și recunoaște venituri din subvenții de exploatare în relație cu asociatul public (cont 7419 — 270.974 lei, în creștere cu 18 % față de 229.300 lei în 2024). Având în vedere multitudinea operațiunilor cu părțile afiliate și efectul asupra prezentării situațiilor financiare, aspectul a fost tratat drept aspect cheie de audit.

Cum a fost abordat aspectul în cadrul auditului nostru:

- am obținut o listă completă a părților afiliate cunoscute și am verificat relațiile prin: registrul asociaților, hotărârile AGA, documentele de cesiune, hotărârile Consiliului Local;
- am examinat fiecare HCL și Hotărâre AGA aferentă operațiunilor de cesiune (HCL 238, 240, 242, 243/2025; AGA 06, 07, 08/2025) și am corelat efectele cu înregistrările contabile;
- am verificat că rulajul contului 261 (10.860 debit / 10.860 credit) reflectă corect cedarea participațiilor și că rezultatul cesiunilor este consemnat conform documentelor;
- am evaluat că redistribuirea capitalului social la nivelul URBAN-LOCATO → Municipiul Sf. Gheorghe nu modifică valoarea nominală a capitalului social al Societății (230.000 lei, neschimbat) și am verificat actele adiționale la actul constitutiv;
- am analizat condițiile economice ale tranzacțiilor cu părțile afiliate (chirii, servicii) prin comparație cu prețurile de piață și am concluzionat că s-au desfășurat în condiții normale;
- am analizat veniturile din subvenții de exploatare (cont 7419) și am corelat cu cheltuielile recunoscute în contul 635 — relație de tip pass-through care reflectă bonificația acordată de Municipiul Sf. Gheorghe;
- am revizuit notele explicative privind tranzacțiile cu părțile afiliate și am formulat recomandare de extindere a prezentării (Scrisoarea de management).

Aspect cheie de audit nr. 5 — Statutul de entitate de interes public și conformarea la cadrul de reglementare aplicabil întreprinderilor publice

De ce a fost considerat un aspect cheie de audit:

Ca urmare a redistribuirii capitalului social aprobate prin HCL nr. 243/2025 și implementate prin Hotărârea AGA nr. 08/2025, asociatul unic al Societății este Municipiul Sf. Gheorghe (autoritate publică locală). În baza acestei structuri de capital, Societatea este entitate de interes public conform Lege nr. 162/2017, art. 2 pct. 30 lit. b) — entitate al cărei capital social este deținut integral sau majoritar de o autoritate publică și intră sub incidența integrală a unui set de reglementări specifice întreprinderilor publice: OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, Legea nr. 162/2017 art. 65 alin. (7) privind organizarea activității de audit intern, OMFP nr. 923/2014 privind controlul financiar preventiv propriu. La data prezentului raport, Societatea nu aplică încă în mod sistematic aceste reglementări. Aspectul are implicații semnificative atât asupra cadrului de control intern, cât și asupra conformității cu legislația aplicabilă, motiv pentru care a fost tratat drept aspect cheie de audit. Suplimentar, în calitate de auditori ai unei entități de interes public, ne-am conformat integral cerințelor stricte de independență, rotație și raportare prevăzute de Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

Cum a fost abordat aspectul în cadrul auditului nostru:



- am evaluat documentația de constituire și actele adiționale ulterioare cesiunii pentru a confirma statutul Societății ca entitate cu asociat unic — autoritate publică locală;
- am verificat încadrarea Societății în categoria entităților de interes public conform L 162/2017 art. 2 pct. 30 lit. b);
- am cerut conducerii dovezi privind eventualele măsuri de implementare a OUG 109/2011, L 162/2017 art. 65 alin. (7) și OMFP 923/2014 — am constatat că la data prezentului raport implementarea este în fază incipientă;
- am evaluat impactul lipsei acestor controluri asupra fiabilității raportării financiare — concluzia: impactul nu este material la nivel de situații financiare, dar este semnificativ pentru calitatea controlului intern;
- am inclus paragraf de evidențiere în Raport privind neaplicarea acestor reglementări;
- am inclus în Comunicarea către guvernanta (ISA 260/265) un plan de implementare graduală;
- ca firmă de audit a unei entități de interes public, ne-am conformat cerințelor Regulamentului (UE) nr. 537/2014 — independență, rotație, declarații anuale, absența serviciilor non-audit interzise — și am întocmit raportul suplimentar prevăzut de art. 11 al regulamentului adresat persoanelor responsabile cu guvernanta.

Alte informații — Raportul administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1.802/2014, punctele 489–492, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit Raportul administratorilor anexat și raportăm că:

- în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
- Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP 1.802/2014, punctele 489–492;
- pe baza cunoștințelor și a înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP nr. 1.802/2014 și cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, 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.

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.

Persoanele responsabile cu guvernanta — respectiv asociatul unic Municipiul Sf. Gheorghe (prin Consiliul Local) și administratorul Societății — sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

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 va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există.

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;
- înțelegem controlul intern relevant pentru audit, 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 dacă există o incertitudine semnificativă privind continuitatea activității;
- evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și plasarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului. De asemenea, le comunicăm o declarație că am respectat cerințele relevante de etică privind independența și că le vom comunica toate relațiile și alte aspecte care ar putea fi rezonabil considerate că ne afectează independența.

Dintre aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale exercițiului curent și care reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru, cu excepția cazului în care legile sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu trebuie comunicat în raportul nostru.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Numirea și durata angajamentului

Am fost numiți de Adunarea Generală a Asociaților prin Hotărârea AGA SEPSIIPAR S.R.L. nr. 6/2024 din 16.12.2024 să audităm situațiile financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie

2025. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercițiile financiare 2024–2025.

Concordanța raportului suplimentar adresat persoanelor responsabile cu guvernanta

Confirmăm că opinia noastră de audit exprimată în prezentul raport este în concordanță cu raportul suplimentar adresat persoanelor responsabile cu guvernanta Societății, întocmit conform art. 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, transmis la data prezentului raport.

Servicii non-audit furnizate

Confirmăm că nu am furnizat Societății servicii non-audit interzise menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014. De asemenea, în cursul exercițiului auditat nu am furnizat alte servicii non-audit Societății sau entităților controlate de aceasta. Ne-am păstrat independența față de Societate pe parcursul desfășurării auditului.

Conformitatea cu cerințele de raportare ESEF

Cerințele Regulamentului delegat (UE) 2018/815 privind formatul electronic unic de raportare nu sunt aplicabile Societății, aceasta nefiind emitent ale cărui valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

2B AUDIT & ACCOUNTING S.R.L.

Loc. Sânpetru, str. Pârâului nr. 14, jud. Brașov

Înregistrată ASPAAS sub nr. FA73.8/2018

Înregistrată la CAFR sub nr. 1411/31.07.2018

Prin

BUCUREI OVIDIU SERGIU

Auditor financiar

Înregistrat la CAFR cu nr. 4792/2018



Semnătură: _____

Ștampilă:

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: 2B AUDIT & ACCOUNTING SRL
Registrul Public Electronic: FA73.8/2018