



Sat.Zetea, Com.Zetea nr. 1160A, 537360, jud.Harghita  
C.I.F.: 48848715,  
Tel: +40366205526, +40753887006

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii

### SEPSI REKREATIV S.A.

#### *Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare*

#### *Opinie*

1. Am auditat situațiile financiare ale **SEPSI REKREATIV S.A.**, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

- Total capitaluri proprii: 390.664 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar(profit): 133.198 lei

2. În opinia noastră, cu excepția efectelor unor ajustări care ar fi putut fi considerate necesare asupra situațiilor financiare cu aspectele menționate în paragraful 3, situațiile financiare anexate ale Companiei sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2024, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

#### *3. Baza opiniei*

Din documentele verificate rezultă că nu se respectă în toate cazurile principiul independenței exercițiului conform căruia trebuie să se țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor sau data la care facturile au fost emise. Din această cauză facturile emise de către Electrica Furnizare SA în data de 09.01.2025 dar care se referă la cheltuielile perioadei octombrie-decembrie 2024 în valoare de 319.562 lei, facturile emise de Engie Romania SA în valoare de 202.450 lei care se referă la cheltuielile lunii decembrie 2024 și facturile emise de Bodyguard Security SRL în valoare de 21.551 lei care se referă la cheltuielile aferente anului 2024 au fost contabilizate pe cheltuieli doar în anul 2025. Astfel cheltuielile operaționale aferente anului 2024 sunt diminuate cu aceste sume.

Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România ("ISA"). 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, 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.

*Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare*

3. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014 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.
4. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității **SEPSI REKREATIV S.A.** 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.
5. Persoanele însărcinate cu governanța au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al **SEPSI REKREATIV S.A.** .

*Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare*

6. 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 Companiei;
- 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 Companiei 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 Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- 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.

*Raport asupra raportului administratorilor*

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 1802, 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 de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.
8. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:
  - a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
  - b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 1802, punctele 489-492;
  - c) pe 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, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

**TOROK ENIKO**

*Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România*

cu Nr. 5200 / 2017

În numele: **CABINET DE AUDIT TOROK I. ENIKO**

**CIF: 48848715**

**Sfântu Gheorghe, România**

**31.03.2025**



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: TÖRÖK ENIKÓ  
Registrul Public Electronic: AF 5200





**Sat.Zetea, Com.Zetea nr. 1160A, 537360, jud.Harghita**  
**C.I.F.: 48848715,**  
**Tel/fax: +40-366-205-526, Mobil: +40-753-887-006**

### ***Scrisoare de recomandări către Management***

În urma activității de auditare a situațiilor financiare ale **SEPSI REKREATIV S.A.** la 31 Decembrie 2024 am identificat următoarele aspecte pe care vi le prezentăm alăturat, împreună cu recomandările noastre:

- Am constatat că activul net (capitalurile proprii) ale societății la 31.12.2024 sunt în valoare de 390.664 lei, capitalul social este în valoare de 1.070.820 lei.

*Conform legislației în vigoare, (art.153 Legea 31/1990)*

- *în cazul în care consiliul de administrație, respectiv directoratul, constată că, în urma unor pierderi, stabilite prin situațiile financiare anuale aprobate conform legii, activul net al societății, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor acesteia, s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris, va convoca de îndată adunarea generală extraordinară pentru a decide dacă societatea trebuie să fie dizolvată.*
- *Dacă adunarea generală extraordinară nu hotărăște dizolvarea societății, atunci societatea este obligată ca, cel târziu până la încheierea exercițiului financiar ulterior celui în care au fost constatate pierderile și sub rezerva dispozițiilor art. 10, să procedeze la reducerea capitalului social cu un quantum cel puțin egal cu cel al pierderilor care nu au putut fi acoperite din rezerve, dacă în acest interval activul net al societății nu a fost reconstituit până la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social.*

***Recomandare: Recomandăm respectarea legislației în vigoare.***

2. Din documentele verificate rezultă că nu se respectă în toate cazurile principiul independenței exercițiului conform căruia trebuie să se țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor.

Astfel, se vor evidenția în conturile de venituri și creanțele pentru care nu a fost întocmită încă factura (contul 418 "Clienți - facturi de întocmit"), respectiv în conturile de cheltuieli sau bunuri, datoriile pentru care nu s-a primit încă factura (contul 408 "Furnizori - facturi nesosite"). În toate cazurile, înregistrarea în aceste conturi se efectuează pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor (de exemplu: avize de însoțire a mărfii, situații de lucrări etc.). Din această cauză cheltuielile operaționale reflectate în contul de rezultat patrimonial au fost diminuate cu suma 543.563 lei. Facturile emise de către Electrica Furnizare SA în data de 09.01.2025 dar care se referă la cheltuielile perioadei octombrie-decembrie 2024 în valoare de 319.562 lei, facturile emise de Engie Romania SA în valoare de 202.450 lei care se referă la cheltuielile lunii decembrie 2024 și facturile emise de Bodyguard Security SRL în valoare de 21.551 lei care se referă la cheltuielile aferente anului 2024 au fost contabilizate pe cheltuieli doar în anul 2025.



**Sat.Zetea, Com.Zetea nr. 1160A, 537360, jud.Harghita**  
**C.I.F.: 48848715,**  
**Tel/fax: +40-366-205-526, Mobil: +40-753-887-006**

Recomandare: Să se contabilizeze veniturile prin contul 418 „Clienți - facturi de întocmit, iar cheltuielile prin contul 408 Furnizori - facturi nesosite” în perioada la care se referă, deoarece influențează rezultatul contabil și imaginea fidelă a situațiilor financiare.

Cu stimă,  
Cabinet de audit Torok I. Eniko

Torok Eniko  
Auditor financiar  
Nr.aut.CAFR: 5200  
ASPAAS: AF5200



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: TÖRÖK ENIKÓ  
Registrul Public Electronic: AF 5200

Sf. Gheorghe, Ia  
28.03.2025