

S.C. ANGHEL, POPESCU CONSULTING S.R.L.
Ploiesti, Romania
Str.Cercelus, nr.23; Telefon/fax: 0244 529424; 0722 529145
office@apconsult.ro
Certificat Camera Auditorilor din Romania nr. FA1198/2014
Viza anuala ASPAAS: 140658/14.05.2024

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către actionarii ANTECO S.A.

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale ale societății **ANTECO S.A. (“Societatea”)**, cu sediul social în Ploiesti, str. Lamaitei, nr. 2, Jud. Prahova, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 1351808, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, situația modificării capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

1 Situațiile financiare menționate se referă la:

- | | |
|--|---------------|
| • Cifra de afaceri neta: | 813.804 lei |
| • Rezultatul net al exercitiului financiar (profit): | 381 lei |
| • Activ net/Total capitaluri: | 6.118.639 lei |

2 In opinia noastra, situatiile financiare individuale 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 exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare (“OMFP 1802/2014”).

Baza pentru opinie

3 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) 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 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 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.

Evidențierea unor aspecte

- 4 După data de 31 decembrie 2024, un eveniment semnificativ care a afectat statutul juridic și poziția societății pe piața de capital a fost **delistarea acțiunilor societății de la Bursa de Valori București (BVB)**.

Conform adresei oficiale transmise de BVB, delistarea a fost aprobată și implementată în conformitate cu reglementările pieței și legislația aplicabilă. Evenimentul a fost generat ca urmare a unei decizii a acționarilor privind retragerea societății de la tranzacționare, fiind îndeplinite condițiile prevăzute de cadrul legal pentru derularea procedurii de delistare.

Documentele justificative aferente (inclusiv adresa de confirmare a delistării emisă de BVB) au fost puse la dispoziția auditorului în cursul auditului și analizate în contextul evaluării impactului asupra continuității activității și prezentării informațiilor în situațiile financiare.

Delistarea nu afectează **capacitatea de funcționare a societății**, aceasta continuându-și activitatea în regim normal, iar aplicarea **principiului continuității activității** pentru întocmirea situațiilor financiare este în continuare justificată.

În nota 6 la situațiile financiare s-a menționat că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil dispunând de resurse suficiente în acest sens și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

Societatea a anexat la situațiile financiare declarația întocmită conform art.30 din legea contabilității nr. 82/1990 prin care a confirmat că politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, că situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată și că persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate. Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.

Cu privire la continuitatea activității, raționamentul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității și am analizat aspecte legate de evoluția Societății, am examinat procesele-verbale ale Adunărilor Generale ale Acționarilor, litigiile societății, Raportul administratorilor, precum și indicatorii de analiza ai societății pe anul 2024.

Aspectele menționate mai sus ne-au condus la aprecierea că prezumția de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale, asumată de conducerea Societății, nu este afectată, societatea având capacitatea de a-și continua activitatea, fiind aptă să-și realizeze obiectivele și să-și execute obligațiile sale în cursul desfășurării activității.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

Conform informațiilor prezentate în Raportul administratorilor, conducerea societății ANTECO S.A. a continuat, pe parcursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2024, procesul de reorganizare operațională inițiat în luna iulie 2017. Din considerente economice, societatea a întrerupt activitățile de producție, atât în domeniul prelucrării

cherestelei, cât și al fabricării de mobilier, și s-a orientat către valorificarea activelor imobiliare prin închirierea spațiilor disponibile.

Au fost efectuate lucrări de amenajare și adaptare a spațiilor industriale și logistice (hale, magazine, barăci, uscătoare, platforme betonate), în vederea închirierii acestora către terți

Ca urmare a acestor măsuri de redresare și eficientizare, societatea a înregistrat la finalul anului un profit net de 381 lei. Conducerea estimează că, în condițiile actuale ale pieței imobiliare și în baza rezultatelor pozitive obținute, activitatea societății va continua în regim de continuitate și va genera rezultate financiare favorabile și în anii următori.

Alte aspecte

- 5 Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății 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 acest audit, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații – Raportul Administratorilor

- 6 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

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 nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, 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 obținut 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 cerințele OMF 1802 punctele 489-492.

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 cerințele OMF 1802 punctele 489-492.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024, 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 guvernanta pentru situațiile financiare

- 7 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu reglementările contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 8 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.
- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 10 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.
- 11 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 Societații.
- 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 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.
- 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.

12 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 semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

În numele,

**SC ANGHEL, POPESCU CONSULTING SRL,
Ploiești, str. Cercelus, nr. 23, Jud. Prahova**

Înregistrată în Registrul public electronic cu nr.FA1198, viză Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar, membru CAFR

**Auditor financiar,
Anghel Dorin Nicolae**

Înregistrat în Registrul public electronic cu nr.AF1895, viză Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar, membru CAFR



Ploiești,
10 Aprilie 2025