

R A P O R T

DE

AUDIT STATUTAR

pentru exercițiul financiar încheiat la data de

31 decembrie 2024

AUDITCONT EXAL S.R.L.

Cod ORC J20/1185/2003, CUI 15769828, ASPAAS nr. Inreg. FA806, Certificat CAFR nr. 806
DEVA, str. MIHAI EMINESCU, nr. 103, bl. C2/44, Cod postal 330148, Tel. 0744 644831, Tel/Fax 0254 211335



RAPORT DE AUDIT STATUTAR

**privind auditarea situațiilor financiare anuale
ale entității**

VES S.A.

**pentru exercițiul financiar încheiat la data de
31 Decembrie 2024**

Întocmit de auditor financiar

AUDITCONT EXAL SRL

La data de : 28.04.2025

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'A' and 'P' combined.

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

Către
Acționarii societății comerciale VES S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale Societății **VES S.A.** (denumită în continuare „Societatea”), cu sediul social în Sighișoara, Str. Mihai Viteazu, nr 102, județul Mureș, identificata prin codul unic de înregistrare fiscala **1223604**, atribut fiscal RO, cod ORC **J26/2/1991**, care cuprind situația poziției financiare la data de **31 decembrie 2024**, situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global, situația capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.
2. Situațiile financiare individuale la data de **31 decembrie 2024** se identifică astfel :
 - Activ net / Total Capitaluri proprii: **-45.235.616 lei**
 - Pierderea netă a exercițiului financiar: **-2.728.604 lei**
1. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale celor prezentate la secțiunea *Bazele opiniei cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare anexate, ale Societății **VES S.A.**, pentru exercițiul financiar încheiat la data de **31 decembrie 2024**, oferă o imagine fidelă și corectă cu privire la poziția financiară a Societății, precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (**OMFP**) nr. **2844/2016** pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și clarificările ulterioare.
3. Situațiile financiare individuale la data de **31 decembrie 2023** au fost auditate de același auditor, care a emis o opinie cu rezerve.
4. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta 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 și pentru acest raport.

Baza pentru opinia cu rezerve

5. La data de **31.12.2024**, Societatea înregistrează capitaluri proprii negative, în sumă de -45.235.616 lei, fiind mai mari decât valoarea capitalului social subscris la această dată. Capitalul social subscris și vărsat este în sumă de 19.908.309 lei.
6. În conformitate cu prevederile articolului 153²⁴ din Legea Societăților Comerciale 31/1990, asociații și conducerea Societății vor trebui să ia măsuri privind remedierea acestei situații, respectiv aplicarea prevederilor alin. 4 al art.153²⁴, sau alin. 1.
7. Societatea înregistrează pierderi la data de **31.12.2024**, în sumă de 2.728.604 lei, iar pierderile cumulate sunt în sumă totală de 87.216.568 lei, datoriile pe termen scurt sunt în sumă de 69.599.364 lei. Nu sunt evidențiate datorii pe termen mediu.
8. În conformitate cu prevederile OMFP **2844/2016**, art. 67 alin. 1, prevede că efectuarea reevaluării imobilizărilor necorporale și corporale, trebuie să aibă în vedere prevederile IAS 38 și IAS 16, respectiv, reevaluarea terenurilor și clădirilor trebuie făcute cu suficientă regularitate astfel încât valoarea contabilă să nu difere semnificativ de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului.
9. Cu privire la valoarea stocurilor de mărfuri, produse finite și producție nu am fost în măsură să estimăm acele ajustări cu privire la valoarea realizabilă netă.

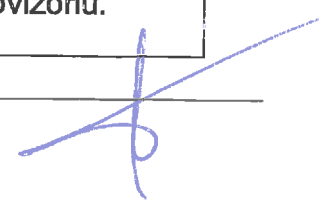
Evidențierea unor aspecte

10. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardelor Internaționale de Audit (ISA), Regulamentului (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 („Regulamentul (UE) nr. 537/2014”) și Legii nr.162 /2017 („Legea nr. 162/2017”). Suntem independenți față de Societate conform Codului Internațional de etică al profesioniștilor contabili 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 constitui baza pentru opinia noastră.
11. Auditorul statutar comunică Societății că, potrivit art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017, entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern. Conform art. 44 din Legea nr. 162/2017, constituie contravenție nerespectarea cerințelor privind organizarea activității de audit intern, fiind sancționată cu amendă. Responsabilii pentru organizarea activității de audit intern, coordonarea lucrărilor/angajamentelor și semnarea rapoartelor de audit intern trebuie să aibă calitatea de auditor financiar activ, conform OUG nr. 75/1999.

Aspecte cheie de audit

12. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. 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.

Aspecte cheie	Modul în care auditul nostru a răspuns aspectelor cheie
1. Pragul de semnificație	
<p>Procedurile noastre au inclus următoarele:</p> <p>Natura pragului de semnificație determinat</p> <p>Justificarea raționamentului, a procentului și a valorii</p> <p>Denaturări corectate</p>	<ul style="list-style-type: none"> • A fost calculat pe baza evaluărilor cantitative și pe baza procentelor stabilite între următorii indicatori: Profit înaintea impozitării, Cifra de afaceri, Active brute. • Reprezintă un procent de 1% din Cifra de afaceri a societății la data bilanțului. • Valoarea determinată, reprezintă o valoare a intervalului dintre valoarea minimă, reprezentând 1% din Cifra de afaceri și valoarea maximă de 2% din Activele totale. • Nu au fost evidențiate.
2. Clienti incerți și în litigiu	
<p>Sume evidențiate</p> <p>Constatare</p> <p>Denaturări corectate</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Societatea evidențiază la data bilanțului clienți incerți și în litigiu în sumă totală de 313.528 lei. • În concordanță cu principiul prudenței, provizioanele pentru litigii și clienți incerți, sunt necesare a fi constituite în concordanță și corelare cu riscurile și cheltuielile estimate, la fiecare dată a bilanțului. • Nu au fost evidențiate.
3. Natura și amploarea comunicării cu persoanele responsabile cu guvernanta	
<p>Comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernanta</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Auditorul a interacționat activ cu persoanele responsabile cu guvernanta.
4. Identificarea evenimentelor ulterioare și implicații	
<p>Cu privire la date și informații prezentate prin Raportul anual 2024, prin care conducerea societății a procedat la evidențierea evenimentelor ulterioare datei bilanțului</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Prin Sentința nr. 5 din data de 17 ianuarie 2024, în Dosarul cu nr. 87/1371/2024 al Tribunalului Specializat Mureș, se admite cererea debitoarei VES S.A. și „în consecință, deschide procedura generală de insolvență, reglementată de Legea nr. 85/2014,, și numirea unui administrator judiciar provizoriu.



Denaturări identificate	<ul style="list-style-type: none"> • In data de 01.04.2024 se publică in BPI nr. 6072, Tabelul preliminar al creanțelor rectificat la data de 29.03.2024. • In data de 22.04.2025, se publică in BPI nr. 8689, Raportul de evaluare al bunurilor mobile, terenuri și constructii, de către administratorul judiciar. Valoarea bunurilor evaluate sunt superioare celor din situațiile financiare. • A fost evaluată adecvarea informațiilor prezentate în situațiile financiare. • Nu au fost identificate astfel de situații.
5. Determinarea existenței unei incertitudini	
Denaturări identificate	<ul style="list-style-type: none"> • Conform celor prezentate la pct. 4 • Nu au fost identificate

Privind principiul continuității activității

13. Certitudinea continuității activității este condiționată de respectarea programelor stabilite in cadrul procedurii de insolvență, de valorificare a activelor evaluate și acțiunea creditorilor societății.

Alte informații – Raportul administratorilor

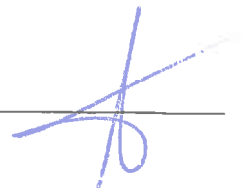
14. Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu **(OMFP) nr. 2844/2016**, punctele 15 la 19 și 39 la 42 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

15. Raportul administratorilor este prezentat și atașat la situațiile financiare.

16. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

17. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la **31 decembrie 2024**, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informațiile cerute de **OMFP nr. 2844/2016**, punctele 15-19, respectiv 39-42 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară. In baza activității desfășurate, raportăm că:

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



- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de **OMFP nr. 2844/2016**, punctele 15-19, respectiv 39-42 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale.

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 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

18. Conducerea Entității este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. **2844/2016** pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și clarificările ulterioare 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.
19. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Entității 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 Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
20. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

21. 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.
22. 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 raspuns 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 intelegeri 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 Entității.
 - 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 indoile semnificative privind capacitatea Entității 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 Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm în ansamblu 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.
 - Misiunea noastră de auditare a situațiilor financiare, cu privire la cerințele impuse de standardele internaționale de audit financiar și-a atins obiectivele. Raportul cuprinde toate aspectele.
 - Auditul a fost efectuat pentru a se putea raporta conducerii entității acele aspecte pentru care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri.
23. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

24. Am fost numiți de către conducerea entității auditate în conformitate cu contractul nostru, prin care să audităm situațiile financiare ale societății **VES S.A.**, pentru exercițiului încheiat la data de **31 decembrie 2024**. Durata angajamentului nostru este de 1 an.

Confirmăm că :

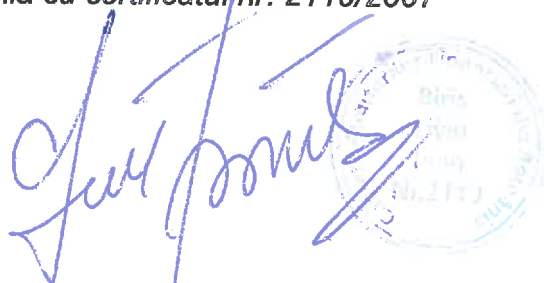
- Opinia noastră de audit este în concordanță cu prezentul Raport.
- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat servicii de non audit interzise, menționate la articolul 5 alin. (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Auditor financiar,

Biriș Liviu Ioan

*Inregistrat la Camera Auditorilor Financieri
din România cu certificatul nr. 2119/2007*

*Inregistrat în Registrul ASPAAS
cu nr. AF2119*



**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Biriș Liviu Ioan
Registrul Public Electronic: AF 2119**

*Auditor statutar care a efectuat auditul în numele firmei de audit **AUDITCONT EXAL
SRL***

inregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România cu autorizația nr. 806/2008



Adresa auditorului: Deva, str. Mihai Eminescu, nr. 103, bl. C2, sc. D, ap. 44, Parter,
jud. Hunedoara, ORC J20/1185/2003, CUI 15769828

Data raportului de audit, **28 APRILIE 2025**

