



RAPORT DE AUDIT



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre : Consiliul de Administratie al companiei Mobila Radauti SA

In att : *Dului Presedinte al Consiliului de Administratie*

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situatiile financiare individuale ale **MOBILA RADAUTI SA**, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2023 si situatia rezultatului, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la data respectiva, si notele la situatiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor semnificative.

2. **MOBILA RADAUTI SA** (denumita in continuare „ Societate”) are sediul in Jud Suceava, Localitatea Radauti, Str Volovatului, Nr. 82, fiind identificata prin codul unic de inregistrare 739926.

3. Situatiile financiare la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

Capitaluri proprii = 6.517.479 lei

Rezultatul net al exercitiului financiar = (3.774.258) lei

4. În opinia noastră, situațiile financiare la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societatii precum și performanța sa financiară, fluxurile sale de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (ISA), cu Legea 82/1991 (r) si cu OMFP 1802/2014- pentru aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice conforme cu Directivele europene, cu regulamentul UE nr 537 al Parlamentului European si al Consiliului European cat si cu Legea 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative, privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici.



RAPORT DE AUDIT



Baza opiniei cu rezerve

5. Având în vedere că datorită istoricului incert a situațiilor financiare anterioare, nu am obținut probe de audit suficiente și satisfacatoare privind soldurile de deschidere de la 31 decembrie 2022 și procedurile alternative de audit nu ne-au permis obținerea unei asigurări suplimentare asupra acestor solduri. Ca urmare, nu s-au putut stabili acele ajustări care ar putea fi necesare cu privire la rezultatul reportat și la soldurile de deschidere. Eventualele ajustări care ar fi necesare pot afecta rezultatul exercițiului curent și comparabilitatea sumelor raportate la 31 decembrie 2023. Din sursa informațiilor financiare rezultă că în 2022, la data de 28 octombrie, Societatea a ieșit din insolvență. Nu am participat la inventarierea anuală a activelor la 31 decembrie 2023, dar au fost transmise confirmări de solduri. A fost realizată o inventariere și o evaluare a activelor ce aparțin Societății, aceste rezultate nu au fost prezentate și auditorului, ele fiind valorificate de către echipa de contabilitate în balanța de verificare și respectiv reflectate în bilanț.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). 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 cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în România (Codul IESBA) și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

6. Acest raport este adresat exclusiv membrilor acționari ai Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta membrilor acționari ai 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 membrii acționari ai acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport.

7. Astfel, activitatea societății MOBILA RĂDĂUȚI SA în anul 2023 s-a desfășurat respectându-se prevederile legale și reglementările specifice pentru societățile comerciale ale căror acțiuni sunt cotate la Bursa de Valori București. Acțiunile societății au continuat să fie tranzacționate la Bursa de



RAPORT DE AUDIT



Valori Bucuresti sub indicativul MOBT. Valoarea nominala a actiuni pe parcursul anului 2023 a fost de 2,5 lei /actiune si nu a suportat modificari.

Alte aspecte cheie de audit

8. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional , au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

9. In conformitate cu ISA 701, trebuie identificat cel putin un aspect cheie in cadrul unui audit al situatiilor financiare anuale ale unei entitati economice . In cadrul auditului nostru , la **MOBILA RADAUTI SA**, pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023, au fost considerate ca fiind aspecte cheie acele situatii ce au prezentat un risc crescut de erori semnificative: respectiv la mijloace fixe, clienti si furnizori. Am tratat acest aspect cheie de audit printr-o testare corespunzatoare si prin extinderea investigatiilor asupra temelor prezentate, cat si discutii purtate cu departamentul financiar- contabil.

10. Serviciul privind Contabilitatea societatii este externalizat, in baza unui contract de prestari servicii. Se constata existenta in cadrul departamentului de contabilitate a unui soft care este utilizat la adevarata capacitate pentru activitatea desfasurata de Societate.

11. La 31 decembrie 2023 departamentul de contabilitate a efectuat o analiza ampla pentru fiecare clasa de conturi, fiind transmise confirmari de solduri cu partenerii societatii.

12. La 31 decembrie 2023, departamentul de contabilitate a luat cunostinta de inventarul elementelor patrimoniale, efectuand o analiza asupra activului. Balanta mijloacelor fixe corespunde cu balanta sintetica prezentata de societate. In cursul anului Societatea a instrainat active, in speta terenuri, asa cum a fost stabilit prin procesul verbal al creditorilor in perioada de reorganizare a Societatii,

13. La 31 decembrie 2023 departamentul de contabilitate a efectuat o analiza asupra corespondentei declararii veniturilor si respectiv cheltuielilor la valoarea bruta si cea inregistrata in contabilitatea companiei. Efectul acestei verificari a fost efectuata in baza Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale asupra Contului



RAPORT DE AUDIT



de profit si pierdere pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 , determinand o imagine concludenta asupra inregistrarilor si evidentierilor in contabilitate. Astfel ca, in Opinia noastra, situatiile financiare individuale ale anului curent sunt intocmite , sub toate aspectele semnificative ale efectului comparabilitatii cifrelor perioadei curente cu cifrele corespondente sub egida legislatiei romane.

Alte aspecte

14. Conducerea este responsabila pentru alte informatii. Acele alte informatii cuprind informatiile cu privire la evolutia sectorului de activitate, strategia pe termen scurt si mediu a companiei din punct de vedere a diversificarii serviciilor si cresterii calitatii, precum si pentru asigurarea fortei de munca calificata.

15. Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si acele alte informatii si nu exprimam niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

16. In legatura cu auditul situatiilor financiare, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare sau cunostintele pe care noi le-am obtinut in decursul auditului sau daca ele par a fi denaturate semnificativ. In cazul in care, pe baza activitatii efectuate, concluzionam ca nu exista o denaturare semnificativa a acestor informatii, iar in situatia in care ar exista, sa ni se solicite sa raportam acest fapt.

In aceasta privinta, la acest moment, nu avem nimic de raportat.

Responsabilitatea conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

17. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare, conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeana aplicabile societăților comerciale si cerintele cuprinse in Legea nr 82/1991 si pentru implementarea si mentinerea unui control intern relevant , pe care



RAPORT DE AUDIT



conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de orice denaturare semnificativă, cauzată fie de fraudă, fie de eroare.

18. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității societății de a-și continua activitatea.

19. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

20. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate 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 Standardele Internaționale de Audit (ISA) va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă pot preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

21. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, 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



RAPORT DE AUDIT



caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.

✓ Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam , pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvat ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina compania sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

✓ Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela.

22.Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte , aria planificata si programarea in timp a auditului , precum si principalele constatari ale auditului , inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

23.De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie ca am respectat cerintele etice relevante privind independenta si ca le-am comunicat toate relatiile si alte aspecte despre care s-ar putea presupune , in mod rezonabil, ca ne afecteaza independenta si, acolo unde este cazul , masurile de protectie aferente.

24.Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta , stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta si care reprezinta, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul auditorului, cu exceptia cazului in care legile sau reglementarile interzic prezentarea publica a aspectului sau in cazul in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.



RAPORT DE AUDIT



Din analiza principalilor indicatori si a evolutiei activitatii societatii, precum si din analiza contractelor semnate de societate in perioada analizata, consideram ca nu vor exista probleme in perioada urmatoare.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si reglementare

25.Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele Regulamentului ASF nr 5 din 2018 cat si a Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor Contabile pentru persoanele juridice privind situatiile financiare anuale individuale, cu modificarile ulterioare, punctele 489-492, conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara aplicabile, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care Societatea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

26.Raportul administratorilor este anexat bilantului si nu face parte din situatiile financiare individuale.

27.Cu privire la conformitatea raportului administratorilor cu situatiile financiare, in legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare si raportam ca:

- a) in raportul administratorilor pentru anul 2023 nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in care toate aspectele semnificative au informatiile prezentate in situatiile financiare ale anului 2023, anexate.
- b) raportul administratorilor pentru anul 2023 include , in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de Regulamentul ASF nr 5 din 2018 si OMF 1802 / 2014 si este intocmit in conformitate cu cerintele legale aplicabile.
- c) pe baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Bazandu-ne pe revizuirea noastră , considerăm ca situatiile financiar- contabile intocmite la 31.12.2023 oferă o imagine fidelă sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii si



RAPORT DE AUDIT



a contului de profit si pierdere aferentă perioadei 01.01.2023 - 31.12.2023 in conformitate cu O.M.F.P 1802/2014.

Stoica Mariana

Auditor financiar inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania

Cu numar de autorizatie 2765/2009

Sediu lucrativ :

Str Eroii Sanitari nr 37 sect 5

Bucuresti

Bucuresti, Romania

12 februarie 2024



Anexa

Nota 1

Raport cu privire la situațiile financiare

Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale societății în legatură cu **MOBILA RADAUTI SA**, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2023 și situația rezultatului global, situația



RAPORT DE AUDIT



modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise este B.V.B.AeRO Standard.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

Perioada	Denumirea elementului	Valoare
2023	Total capitaluri/Activ net	6.517.479 lei
	Profit/pierdere aferenta exercitiului financiar	(3.774.258) lei

Nota 2

BAZALE CONTABILE SI RAPORTAREA FINANCIARA

Moneda de raportare a societății este leul românesc “ RON “.

Intocmirea situatiilor financiare a respectat prevederile legii 31/1990 republicate si a O.M.F.P. nr 1802/2014 cu privire la reglementarile contabile cu directivele europene, cu Standardele Internationale de Contabilitate si cu cerintele Regulamentului UE nr 537 al Parlamentului European si al Consiliului European cat si cu Legea 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative,

Nota 3

REGULI SI METODE CONTABILE

- a) **Capitalul social** este recunoscut la costul istoric, fiind in valoare de 13.437.293 lei. Nu sunt cuprinse diferente din reevaluare sau diferente de curs.Societatea are emise un numar de 5.374.917 actiuni nominative cu o valoare de 2.5 lei fiecare.
- b) **Deficit in suma de 3.774.258 lei.** reprezinta excedentul cheltuielilor fata de veniturile aferente perioadei cuprinse intre 01.01-31.12.2023 .
- c) **Disponibilitatile si elementele asimilate**
include numerarul din casa si disponibilitatile curente in lei si in valută.
- d) **Cursul de schimb valutar.**



RAPORT DE AUDIT



Numerarul in valută aflat a contul in banci este evidentiat in valuta la cursul valutar la data intocmirii situatiilor financiare, respectiv 31.12.2023

e) Recunoasterea veniturilor si cheltuielilor.

Veniturile si cheltuielile sunt recunoscute si inregistrate la momentul producerii si respectiv momentul prestării serviciilor sau al realizării serviciului.

Nota 4

ACTIVE IMOBILIZATE

La sfarsitul perioadei auditate societatea nu mai are evidentiata in contabilitate active imobilizate.

Nota 5

STOCURI

La data de 31.12.2023, Societatea nu detine stocuri.

Nota 6

CREANTE

La data de 31.12.2023, MOBILA RADAUTI SA are in evidenta contabilă creante in valoare de 1.189.714 lei , din care creantele comerciale sunt in valoare de 476.016 lei , fiind evaluate la valoarea nominala , la data aparitiei lor.

Nota 7

TREZORERIE

La 31.12.2023, Societatea are titluri de plasament actiuni GBU in valoare de 1.737.448 lei , alte titluri de plasament in suma de 6.500.000 lei si deschise conturi la banci in suma de 21.246,33 lei. Societatea detine in banca , valuta, echivalent in lei, in suma de 2.02 lei.

In casieria societatii la finalul perioadei auditate se afla un numerar in valoare de 3.832,95 lei .

Societatea nu inregistreaza avansuri de trezorerie .

Societatea are tranzactii in numerar in lei deschizandu-si conturi analitice corespunzatoare.

Capitalurile proprii prezinta urmatoarea evolutie :

Tabel 2 Evolutia capitalului propriu

Elemente de capital	Sold la 01.01.2023	Sold la 31.12.2023
Capital social(102)	13.437.293	13.437.293
Rezerve legale(1061)	321.008	321.008
Rezerve din reval (105)	769.403	0
Alte rezerve	341.883	318.348
Actiuni proprii	0	0
Repartizare profit (129)	0	0
Prof/pierd reportata(117/D)	(9.027.283)	(3.784.912)
Profit (121/D/C)	4.449.435	(3.774.258)
Capitaluri	10.291.739	6.517.479

Nota 8

Evaluarea aspectelor legate de angajatii/personalul societatii comerciale, cu privire la precizarea numarului si a nivelului de pregatire a angajatilor societatii comerciale precum si a gradului de sindicalizare a fortei de munca, in decursul anului societatea a avut angajati in numer de patru, avand un fond de salarii de 324.325 lei, pentru care si-a achitat toate obligatiile la stat.

Nota 9

CAPITALUL SOCIAL

Capitalul social la 31.12.2023 este de 13.437.293 lei, neinregistrandu-se modificari fata de anul precedent.



RAPORT DE AUDIT



Structura actionariatului la 31.12.2023 era urmatoarea :

1. MECANICA ROTES SA Număr acțiuni: 2,467,367 Procent : 45.9052%
2. SWISS CAPITAL SRL Număr acțiuni: 2.258.941 Procent : 42.0275%
3. Alti actionari persoane juridice : Număr acțiuni: 175.506 Procent: 3.2653%
4. Alti actionari persoane fizice : Număr acțiuni: 473.103 Procent : 8.8021%

Administrarea societatii este realizata de catre un Consiliu de Administratie format din 3 membri.
Conducerea executiva a fost realizata de un director.

La data de 31.12.2023 Consiliul de Administratie este format din trei membri

-VASILE ADRIAN TRUSCAN

- AVRAM IOANA-VALERIA

- OTT RADU

Membrii Consiliului de Administratie au fost numiti in data de 08.12.2022 si 23.06.2023.

Toate mentiunile aferente structurii societatii au fost inregistrate in registrul asociatilor.

Nota 10

DATORII

Tabel 3 Structura datoriilor

<i>Specificatie</i>	<i>Sold la 31.12.2023 val absolute</i>	<i>Pondere</i>
Datorii pana la un an	465.375	100.00 %
Datorii peste un an	0	0
Total datorii	465.375	100.00%

Societatea a calculat provizioane pentru anul 2023.

Nota 11



RAPORT DE AUDIT



CONTUL DE PROFIT SI PIERDERI

REZULTATUL AFERENT PERIOADEI 01.01.2023 -31.12.2023 ESTE UN DEFICIT IN VALOARE DE 3.774.258 LEI.

Veniturile , cheltuielile si rezultatul (profitul) aferente perioadei auditata este prezentata mai jos :

Tabel 4

LEI

Specificatie	31.12.2023
Venituri totale	938.942
Cheltuieli totale	4.713.200
Deficit	(3.774.258)

Cifra de afaceri realizata este de 0 lei .

Societatea nu realizeaza export de produse .

Costurile totale aferente cheltuielilor din exploatare sunt in suma de 4.338.480 lei la venituri din exploatare de 938.942 lei .

La data prezentului raport MOBILA RADAUTI S.A. nu mai desfasoara activitate de productie de mobilier.



RAPORT DE AUDIT



Bazandu-ne pe revizuirea noastră , considerăm ca situatiile financiar- contabile intocmite la 31.12.2023 oferă o imagine fidelă sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii si a contului de profit si pierdere aferentă perioadei 01.01.2023 - 31.12.2023 in conformitate cu O.M.F.P 1802/2014.

Stoica Mariana

Auditor financiar inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania

Cu numar de autorizatie 2765/2009





RAPORT DE AUDIT

