

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### Către acționarii societății 24 IANUARIE S.A.

#### *Opinie*

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății 24 IANUARIE S.A. (“Societatea”), cu sediul social în Ploiești, str. General Dragalina nr.18, Jud. Prahova, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 1343490, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 35.533.927 lei
  - Profitul net al a exercitiului financiar: 1.540.422 lei
- 3 In opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare (“OMF 1802”).

#### *Baza pentru opinie*

- 4 Am desfasurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale 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 Internationale de Etica 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*

- 5 Ca evenimente importante intervenite în anul 2023 sunt conflictul din Ucraina și generalizarea crizei energetice care s-au suprapus cu efectele crizei pandemice prelungite ce

au generat riscuri sanitare și economice la nivel național și internațional, ce ce au influențat și pot influența activitatea societății prin prisma principiului continuității și nu se pot face previziuni clare cu privire la finalizarea și finalitatea acestor evenimente.

- 6 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 hotărârile Adunărilor Generale ale Acționarilor, litigiile societății, Raportul Consiliului de Administrație, indicatorii de analiza ai societatii pe anul 2023, precum și bugetul activității pe 2024.

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.

Conform declarației societății există un risc nesemnificativ generat de această situație cu privire la continuitatea activității societății, dar el trebuie urmărit, luat în seamă și gestionat prudent, în condițiile în care:

- cifra de afaceri în exercițiul financiar 2023 a fost de 57.531.084 lei, în scădere cu 4,29% față de 60.111.969 lei în 2022;
- activele circulante ale societății la 31.12.2023, de 21.103.960 lei, sunt în scădere față de 22.612.925 lei la 01.01.2023, și mai mici decât datoriile care trebuie plătite într-o perioadă de un an (24.179.117 lei),
- lichiditatea patrimonială este subunitară 0,87 și sub intervalul minim normal 1,8-2 existând un risc de lichiditate;
- datoriile totale la 31.12.2023 sunt de 27.908.556 lei în creștere cu 9,77% față de 01.01.2023, gradul de îndatorare raportat la total active fiind de 43,41% sub limita normală de 50%.

Deoarece:

- rezultatul net al societății la 31.12.2023 este pozitiv, profit 1.540.422 lei, și în creștere față de 961.890 la 31.12.2022;
- activele totale ale societății la 31.12.2023 (64.299.098 lei) au înregistrat o creștere cu 4,96% față de începutul anului (61.259.807 lei), societatea având un grad de solvabilitate de 2,30 ori, în interiorul intervalului de siguranță (1,5-3 ori);
- la 31.12.2023, conform formularului date informative, nu sunt înregistrate plăți restante, având creanțe neîncasate la termenul stabilit în sumă de 24.207 lei.

-activul net la 31.12.2023, calculat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor (capitalurile proprii), este pozitiv (35.533.927 lei) și în creștere față de anul anterior (34.402.173 lei);

-activul net la 31.12.2023 este mai mare decât capitalul social (1.220.635 lei) implicit mai mare decât ½ din acesta, capitalul social având acoperire integrală în elementele de activ, respectându-se condițiile de mărime prevăzute la art.153<sup>24</sup> din legea societăților nr.31/1990 cu toate modificările și completările la zi,

Considerăm că prezumția de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale este adecvată, societatea având capacitatea de a-și continua activitatea, fiind aptă să-și realizeze activele și să-și execute obligațiile sale în cursul desfășurării normale a activității

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

### ***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 legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMF 1802 punctele 489-492

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### ***Responsabilitățile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

- 7 Conducerea Societații este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 8 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

### ***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

- 10 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 11 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional si menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificăm si evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm si executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri si obținem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari 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 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.

**In numele**

**Acon Audit S.R.L,**

**Ploiești, str. Vasile Conta nr.7A, Jud. Prahova**

Înregistrată în Registrul public electronic ASPAAS cu nr.FA540, membru CAFR

**Auditor**

**Nițu Cornel**

Înregistrat în Registrul public electronic ASPAAS cu nr.AF334, membru CAFR

Ploiești, 14.03.2023