

BIROU EXPERT CONTABIL GAVRILOVICI CRISTINA GABRIELA
CUMPARATURA NR. 105, JUD. SUCEAVA, NR. CAFR 3761/2010
E-VIZĂ ANUALĂ ASPAAS pentru exercitarea activității de audit financiar *Seria:
140581
Raport de audit statutar PARCURI INDUSTRIALE BUCOVINA S.A.
Situații financiare anuale individuale la 31.12.2024
0742.108.141 cristinagavrilovici@yahoo.com

Către Comitetul de Audit,
PARCURI INDUSTRIALE BUCOVINA S.A. Suceava

RAPORT SUPPLEMENTAR CĂTRE COMITETUL DE AUDIT ÎNTOCMIT ÎN
CONFORMITATE CU ART. 11 DIN REGULAMENTUL UE NR. 537/2014

22 mai 2025

Comitetul de Audit al PARCURI
INDUSTRIALE BUCOVINA
S.A., Plopeni, Salcea, Suceava,
România

Stimați Membri ai Comitetului de Audit,

În conformitate cu prevederile art. 11 din Regulamentul UE nr. 537/2014 și art. 33 din Legea nr. 162/2018, vă prezentăm raportul suplimentar al auditorului pentru auditul statutar al situațiilor financiare aferente anului 2024.

(a) În conformitate cu prevederile art. 6 alin. (2) din Regulamentul UE nr. 537/2014 și art. 29 din Legea nr. 162/2018, vă prezentăm Confirmarea Anuală de Independență.

Subscrisa **BIROU EXPERT CONTABIL GAVRILOVICI CRISTINA GABRIELA**
CUMPARATURA NR. 105, JUD. SUCEAVA, NR. CAFR 3761/2010 , E-VIZĂ ANUALĂ
ASPAAS pentru exercitarea activității de audit financiar *Seria: 140581, C.U.I 23296798,
înregistrată la Camera Auditorilor Financiar din Romania cu nr. 3761, în baza Contractului de prestări servicii nr. **Nr. 34/18.02.2025** am fost numiti de Adunarea Generala a Acționarilor/ Consiliul de Administratie să audităm situațiile financiare ale PARCURI INDUSTRIALE BUCOVINA S.A. Suceava pentru exercitiul financiar 2024.

Confirmăm că auditorul statutar, **GAVRILOVICI CRISTINA GABRIELA** – AUDITOR FINANCIAR , partenerul-cheie de audit – **GAVRILOVICI CRISTINA GABRIELA**, auditor financiar inregistrat in Registrul public electronic al A.S.P.A.A.S. cu nr. AF3761 - care desfășoară auditul statutar, sunt independenți față de entitatea auditată.

Suntem independenți fata de Societate conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA.

Confirmăm că luat toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, în efectuarea auditului statutar, independența companiei nu a fost afectată de niciun conflict de interese existent sau potențial și nici de vreo relație de afaceri sau alte relații directe sau indirecte care implică, auditorul sau orice alta persoana fizică care și-a pus serviciile la dispoziția sau sub controlul *auditorului*.

În urma procedurilor de control de calitate a independenței implementate în cadrul cabinetului nostru, nu am identificat situații referitoare la furnizarea de servicii care nu sunt de audit, nivelul onorariilor și durata misiunii de audit, care ar putea afecta independența noastră în efectuarea auditului statutar al situațiilor financiare individuale și consolidate PARCURI INDUSTRIALE BUCOVINA SA SUCEAVA pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024.

Aceste condiții sunt prevăzute în special la art. 4, 5 și 17 din Regulamentul UE nr. 537/2014 și art. 22 și 22b din Directiva UE 2014/56/UE precum și art. 71 din Legea nr. 162/2018.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	2.420.166 lei
• Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar:	54.473 lei
• Cifra de afaceri	627.546 lei

Opinie

În opinia noastră, situațiile 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 această dată, în conformitate cu Ordinului M.F.P nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare ("Ordinul 1802/2014").

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. 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 cheie.

<i>Aspect cheie de audit</i>	<i>Modul de abordare în cadrul misiunii de audit</i>
Recunoasterea veniturilor A se vedea Nota BILANT În conformitate cu Standardele Internationale de Audit, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor,. Societatea realizează venituri în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu clienții. Veniturile reprezintă o valoare de 627.547 lei și sunt recunoscute în contul de profit și pierdere. Societatea aplică principiul independentei exercițiilor financiare pentru recunoașterea veniturilor și cheltuielilor. Tipurile de tranzacții identificate, referitoare	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: a) evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu OMFP 1802/2014 cu precădere secțiunea 4.17.1. "Venituri" și în raport cu politicile contabile ale Societății. Pentru a preveni și detecta fraudă și erorile în recunoașterea veniturilor, procedura a inclus testarea controalelor pentru recunoașterea veniturilor pe baza livrărilor efectuate, prin referire la un eșantion de tranzacții; b) examinarea acurateții ajustărilor efectuate de Societate pentru respectarea principiului

la recunoașterea veniturilor, conduc la următoarele riscuri: completitudinea și existența veniturilor înregistrate, precum și corectitudinea veniturilor recunoscute pentru tranzacțiile încheiate la 31 decembrie 2024.	independenței exercițiilor, având în vedere condițiile de livrare/prestare și prevederile contractuale referitoare la modalitățile de livrare/prestare. c) testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor. d) Testarea veniturilor prin obținerea de confirmări directe de la clienți și efectuarea de proceduri alternative pentru clienții de la care nu am obținut confirmare.
Facem referire la nota - Situatia creantelor si datoriilor – potrivit notei la situatiile financiare individuale SOCIETATEA prezinta suma de 271.538,20 lei – creante comerciale - Conform cerințelor reglementărilor contabile aplicabile, managementul realizează aserțiuni cu privire la evaluarea creanțelor prezentate la data raportării prezentându-le la valoarea la care se așteaptă ca acestea să fie realizate. - Recuperabilitatea creantelor comerciale si nivelul ajustarilor de valoare pentru creante incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ - Soldul contului creante comerciale este în valoare de 271.538,20 lei formata din 218.119,11 lei valoarea serviciilor facturate către firme in baza contractelor de prestari servicii cu vechime pana la 1 an si suma de 53.419,09 lei solduri clienti cu vechime peste 1 an pentru care este necesara efectuarea de ajustari.	Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă referitoare la aserțiunile conducerii legate de evaluarea acestor creanțe includ: a) teste privind modul de recunoaștere a creanțelor, evaluarea principiilor de recunoaștere a creantelor comerciale în conformitate cu OMFP 1802/ 2014, SECȚIUNEA 3.2 Evaluarea la inventar și prezentarea elementelor în bilanț, 4.5.1. Prevederi generale referitoare la activele circulante b) teste de recalculare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor pentru acele creanțe a căror scadență a fost depășită cu mai mult de un an, respectiv creanțe în litigiu și nu prezintă denaturări semnificative. - teste privind evaluarea eficacității controalelor privind monitorizarea modului de recuperare a creantelor d) teste privind verificarea consecvenței aplicării politicilor contabile referitoare la ajustarea creantelor; e) teste privind evaluarea gradului de recuperare a creantelor Cu referire la nivelurile istorice ale cheltuielilor cu creantele incerte si profilul de risc al partenerilor, f) testarea soldurilor pe baza de esantion a creantelor pentru care am solicitat confirmarea

	directa la 31 decembrie 2024.
--	-------------------------------

!Recomandari/Constatari

Cerințele stabilite prin Legea nr.162/2017, privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, în ceea ce privește organizarea activității de audit intern la entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse auditului statutar și organizarea comitetului de audit la entitățile de interes public.

Astfel, potrivit art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017, entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar (respectiv entitățile de interes public definite conform art. 2 pct. 12 din Legea nr. 162/2017 și entitățile care îndeplinesc criteriile de mărime pentru auditare) sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern.

Subliniem faptul că, potrivit art. 44 din Legea nr. 162/2017, constituie contravenție nerespectarea cerințelor privind organizarea activității de audit intern și a comitetului de audit, și se sancționează cu amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei.

De asemenea, conform OUG 75/1999, republicată, privind activitatea de audit financiar responsabilii pentru organizarea activității de audit intern, coordonarea lucrărilor/angajamentelor și semnarea rapoartelor de audit intern trebuie să aibă calitatea de auditor financiar activ. Exercițarea activității de audit intern se realizează în conformitate cu standardele internaționale de audit intern emise de Institutul Auditorilor Interni din Statele Unite ale Americii și adoptate de Cameră și cu respectarea tuturor reglementărilor emise de CAFR privind activitatea de audit financiar, pentru care Camera este competentă, potrivit legii.

Natura, frecvența și măsura comunicării cu Comitetul de Audit

Frecvența și măsura comunicării cu Comitetul de Audit depinde de importanța informațiilor raportate și de necesitatea măsurilor care trebuie luate la nivelul conducerii.

În vederea realizării auditului, auditorul financiar a comunicat în permanentă și cu conducerea executivă a societății, cu compartimentele financiar contabil și alte structuri (oficiul juridic, resurse umane, etc), comunicare realizată direct, prin participări la întruniri consultative.

Auditorul nu a participat la inventariere patrimoniului, contractul fiind semnat ulterior, dar s-au verificat activitățile de inventariere organizate de către PARCURI INDUSTRIALE

BUCOVINA SA la sfârșitul exercițiului financiar 2024 și poate confirma aplicarea corectă a legislației naționale și a procedurilor interne cu privire la această operațiune.

Sfera de aplicare și planificarea auditului

Situațiile financiare anuale individuale ale Societății PARCURI INDUSTRIALE BUCOVINA SA întocmite la 31.12.2024 includ:

- Situația pozitiei financiare individuale a societății la 31.12.2024
- Situația modificărilor capitalurilor proprii la 31.12.2024
- Situația fluxurilor de trezorerie ale societății la 31.12.2024
- Note aferente situațiilor financiare individuale ale societății care includ un sumar al politicilor contabile semnificative

Am adaptat sfera de aplicare a auditului nostru în scopul de a realiza proceduri suficiente de audit care să ne permită să emitem o opinie cu privire la situațiile financiare în ansamblu, ținând cont de structură, procesele și controalele contabile ale societății precum și de specificul industriei în care operează societatea.

Prin planificarea auditului financiar, am urmărit să ne asigurăm că vom realiza un audit de calitate, respectând totodată și bugetul de timp alocat. Planificarea auditului financiar a presupus parcurgerea de către auditorul financiar a următoarelor etape:

- a) înțelegerea activității auditate;
- b) evaluarea sistemului de control intern al societății;
- c) identificarea și evaluarea riscurilor în cadrul societății;
- d) determinarea pragului de semnificație;
- e) determinarea categoriilor de operațiuni economice ce urmează a fi auditate;
- f) stabilirea eşantioanelor din cadrul categoriilor de operațiuni economice a elementelor în vederea testării acestora;
- g) prezentarea procedurilor de audit ce se vor aplica de către auditorul financiar
- h) elaborarea planului de audit financiar.

Metode de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare individuale și, respectiv consolidate anuale, inclusiv impactul modificărilor asupra acestor metode

Am folosit o abordare bazată pe risc. Am adoptat o abordare bazată pe control pentru veniturile din vânzări. Pentru celelalte conturi selectate din planul de audit pentru testare, am

folosit o abordare de testare directă (teste de detaliu) fara a constata variație semnificative în verificarea sistemică și testarea de conformitate.

Procesul de audit financiar al Situațiilor financiare ale PARCURI INDUSTRIALE BUCOVINA SA a presupus parcurgerea următoarelor etape:

Acceptarea misiunii - prin care s-a realizat colectarea și evaluarea initiala a informatiilor despre societate, a riscurilor sectorului de activitate din care aceasta face parte (domeniul de activitate, marimea, reglementarile specifice, date despre politica entitatii).

Planificarea misiunii de audit - care a avut drept finalitate realizarea planului de audit detaliat pe obiective, termene, responsabilități, realizarea programului de audit ce a inclus bugetul financiar, fondul de timp necesar realizării misiunii, precum și ansamblul procedurilor, tehnicilor ce au fost implementate pe parcursul acesteia.

Evaluarea sistemului de control intern si contabilitate, etapa ce a inclus și o evaluare a sistemului informatic, analizat ca instrument care confera încredere informatiilor ce urmeaza a fi auditate.

Aplicarea testelor de detaliu asupra conturilor clientului - concretizata în ansamblul tehnicilor și procedeele aplicate de auditor în vederea colectării probelor necesare justificării opiniei formulate de acesta (teste de detaliu, proceduri analitice), redactarea concluziilor initiale, în conformitate cu planul initial.

Formularea opiniei și întocmirea raportului de audit - se rezuma la analiza concluziilor și formularea opiniei auditorului

Categoriile bilanțiere considerate relevante și incluse în planul de audit pentru verificare directă sunt:

- Numerar si echivalente de numerar;
- Imobilizările corporale, de tipul echipamente si utilaje;
- Stocurile,
- Ajustări pentru deprecierea stocurilor;
- Datoriile comerciale și similare;
- Datoriile privind impozitul pe profit, si TVA;
- Provizioanele;
- Elementele de capitaluri proprii;
- Venituri din vânzări;
- Variația stocurilor;
- Cheltuielile de personal;
- Cheltuielile cu amortizarea;
- Alte cheltuieli din exploatare, precum alte cheltuieli cu terții;

- Cheltuiala cu impozitul pe profit;
 - Cheltuieli cu salariile si contributiile sociale, precum si datoriile aferente;
- Proceduri de audit asupra soldurilor si tranzactiilor cu PARCURI INDUSTRIALE BUCOVINA SA

Metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare anuale sunt evaluate a fi corespunzătoare și sunt prezentate în continuare.

Situațiile financiare	Metode de evaluare ale conducerii	Metodologia de audit	Modificări din exercițiul anterior
Imobilizări corporale cu excepția investițiilor imobiliare	Valoare de intrare minus amortizarea acumulată	Testare de fond	Nici o modificare
Imobilizări necorporale	Cost de achiziție minus amortizarea acumulată	Testare de fond	Nici o modificare
Investiții imobiliare	Valoare de intrare minus amortizarea acumulată	Testare de fond	Nici o modificare
Numerar	Valoare nominală	Testare de fond	Nici o modificare
Stocuri	Pret de intrare /achiziție	Testare de fond	Nici o modificare
Creanțe comerciale	Valoare nominala	Testare de fond	Ajustari creante incerte
Datorii pe termen lung Datorii pe termen scurt Provizioane Datorii comerciale	Valoare nominala/actualizata pentru valuta	Testare de fond	Nici o modificare
Capitaluri proprii	Valoare nominală	Testare de fond	Nici o modificare
Creanțe pe termen lung	Valoarea actualizata	Testare de fond	Nici o modificare

* Detalii cu privire la metodele de evaluare sunt oferite de asemenea în Notele la situațiile financiare individuale și consolidate.

Noi am conceput strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificatie si evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare. Un audit este planificat în

vederea obținerii unei asigurări rezonabile ca situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative. Aceste denaturări se pot datora fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative dacă se pot preconiza, în mod rezonabil, ca acestea vor influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza situațiilor financiare. Pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar pentru situațiile financiare per ansamblu este de **12.550,92 lei** și a fost calculat în funcție de Cifra de afaceri (2%), este relevant pentru utilizator. Considerăm Cifra de afaceri relevantă întrucât societatea prestează servicii de închiriere spații în condiții de preturi negociate.

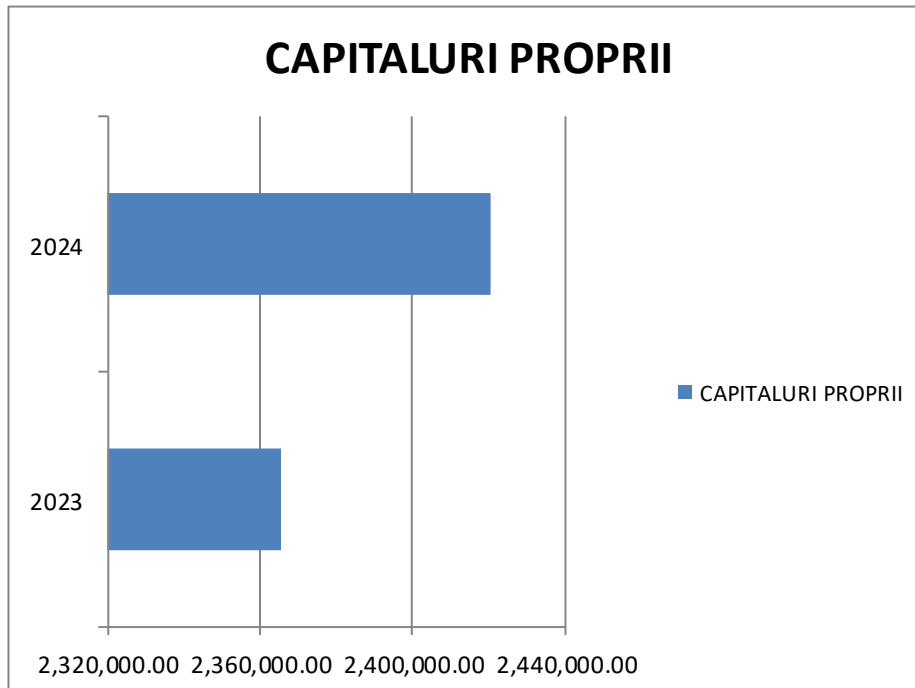
În vederea emiterii opiniei de audit, echipa de audit a procedat la totalizarea valorilor erorilor/abaterilor extrapolate și la compararea acestei valori totale cu pragul de semnificație. Nu au fost identificate erori peste pragul de semnificație și nici erori sub această valoare care, din motive calitative să determine denaturări semnificative ale situațiilor financiare și care să necesite a fi menționate în acest raport.

Pe baza procedurilor și demersurilor efectuate noi, am aplicat tehnici precum interogatoriul și analiza, (re)calcularea, compararea, alte verificări asupra exactității, observarea, inspectia înregistrărilor și documentelor, a activelor și obținerea de confirmări.

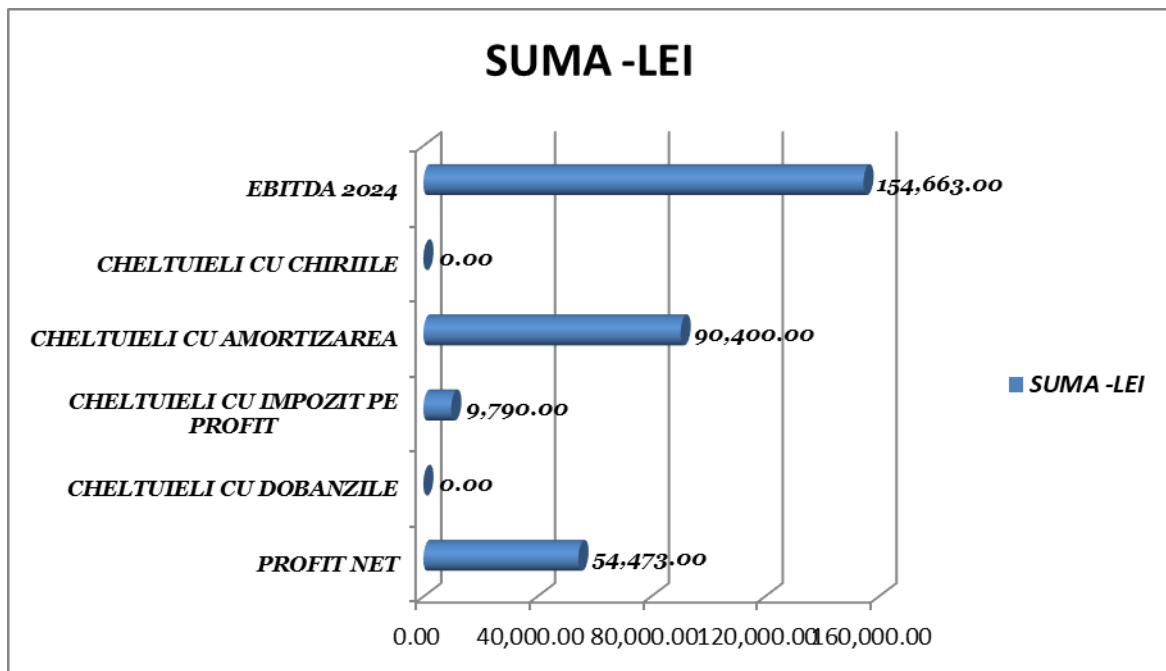
Procedurile și tehnicile de audit aplicate au avut ca scop obținerea unei asigurări suficiente care să ne permită să ajungem la concluzia că nu sunt denaturate semnificativ. În situațiile financiare, am analizat următoarele elemente: imobilizările necorporale și corporale, investițiile, stocurile și producția în curs, debitorii, soldurile bancare și numerarul disponibil, creditorii, impozitele, datoriile, capitalul propriu și rezervele, veniturile, cheltuielile, salariile și datoriile asimilate, partile afiliate.

Pe baza procedurilor și tehnicilor de audit utilizate în auditarea Situațiilor financiare individuale ale societății PARCURI INDUSTRIALE BUCOVINA SA întocmite la 31.12.2024 am obținut suficiente și adecvate probe pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Auditorul statutar nu a identificat evenimente sau condiții în cursul auditului care să aibă impact semnificativ asupra imaginii fidèle a situațiilor financiare sau să ducă la suspiciuni cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea, Societatea înregistrând capitaluri proprii pozitive, în creștere cu 10,23 % față de anul 2023, dar un profit net de 54.473 ron cu o scădere semnificativă față de anul 2023 (409.609 ron), cifra de afaceri în scădere în 2024 cu 385.644 lei față de anul 2023.



EBITDA este profitul înainte de a scădea amortizarea, dobânzile și cheltuielile cu impozitul pe profit - indicator important pentru managementul financiar



EBITDA este frecvent utilizat pentru a evalua capacitatea de a genera profituri ale unei companii luând în considerare doar activitatea sa productivă, deoarece indică rezultatul obținut prin exploatarea directă a afacerii, ne arată dintr-o privire solvabilitatea unei companii și ne spune dacă își poate plăti sau nu datoria. EBITDA este baza pentru calcularea raportului de acoperire a datoriilor.

Probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege

Având în vedere procedurile efectuate, nu au fost identificate probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege, a regulamentelor și a actelor administrative sau a statutului.

Activitatea de audit efectuată de auditorul dintr-o țară terță

Nu este cazul.

Precizări referitoare la furnizarea informațiilor

Până la data prezentului raport entitatea auditată a furnizat toate explicațiile și documentele solicitate.

Raportări adiționale

- (i) Nu au fost întâlnite dificultăți importante în cursul auditului;
- (ii) Nu există aspecte importante care reies din auditul statutar și care au fost discutate sau care au făcut obiectul corespondenței cu conducerea;
- (iii) Nu există alte aspecte care reies din auditul statutar și care, în opinia profesională a auditorului, sunt semnificative pentru supravegherea procesului de raportare financiară.
- (iv)

Alte informații

Conform Declarației Conducerii societății furnizată auditorului în legătură cu auditul desfășurat, conducerea Societății PARCURI INDUSTRIALE BUCOVINA SA a confirmat auditorului independent extern următoarele:

1. Nu au existat neregularitati care sa implice conducerea ori angajatii cu un rol important in sistemul contabil si in sistemul de control intern sau care ar fi putut avea efect asupra situatiilor financiare;
2. Au fost puse la dispozitie toate registrele contabile, documentele justificative și toate procesele verbale ale întrunirilor actionarilor și consiliului de administratie pentru exercitiul financiar 2024;
3. Caracterul complet al informatiilor prezentate in situatiile financiare;
4. Situatiile financiare nu conțin denaturări, inclusiv omisiuni, semnificative;
5. Entitatea a respectat toate prevederile contractuale care ar putea avea efect asupra situatiilor financiare in eventualitatea neconformitatii;
6. Nu a existat nici o neconformitate cu cerintele autoritatilor de reglementare care ar fi putut avea efect asupra situatiilor financiare in eventualitatea neconformitatii;
7. Au fost inregistrate sau prezentate, dupa caz, toate datoriile si au fost prezentate in notele explicative la situatiile financiare toate garantiile pe care Societatea le-a acordat tertilor;
8. Nu exista evenimente ulterioare datei de 31.12.2024, altele decât cele menționate, care sa necesite ajustarea sau prezentarea in situatiile financiare ori in notele la acestea;
9. Nu exista alte contracte de imprumut decat cele prezentate in situatiile financiare;
10. Sunt inregistrate si prezentate corect si la justa valoare in situatiile financiare bunurile apartinand patrimoniului public si privat al statului/al unitatii administrativ-teritoriale, aflate in administrarea entitatii, precum si participarea la constituirea capitalului social al entitatilor cu care s-a intrat in parteneriat public-privat si a dividendelor cuvenite din aceste asocieri;
11. Nu exista deficiente in conceperea/proiectarea sau operarea/functionarea controalelor interne, care ar putea afecta indeplinirea atributiilor entitatii;
12. A fost insusita responsabilitatea pentru conceperea si implementarea unor proceduri si controale care sa previna si sa detecteze fraudă;
13. Nu au fost identificate si nu exista nicio suspiciune privind existenta unor fraude la nivelul entitatii care sa afecteze entitatea si care sa fie legata de:
 - a) management;
 - b) angajatii care au un rol important in controlul intern;
 - c) altii, care prin fraudă ar determina un impact financiar asupra conturilor de executie bugetara;
14. Nu există operațiuni economice sau de altă natură cu entități afiliate.

Acest raport este adresat exclusiv AGA/Comitetului de Audit/Consiliu de Administratie/ al PARCURI INDUSTRIALE BUCOVINA SA pentru a raporta rezultatele auditului statutar desfășurat și nu în alte scopuri.

BIROU EXPERT CONTABIL GAVRILOVICI CRISTINA GABRIELA
CUMPARATURA NR. 105, JUD. SUCEAVA, NR. CAFR 3761/2010
E-VIZĂ ANUALĂ ASPAAS pentru exercitarea activității de audit financiar *Seria:
140581
Raport de audit statutar PARCURI INDUSTRIALE BUCOVINA S.A.
Situatii financiare anuale individuale la 31.12.2024
0742.108.141 cristinagavrilovici@yahoo.com

Suceava, 22 mai 2025

In numele: Birou Expert Contabil GAVRILOVICI CRISTINA-GABRIELA
– AUDITOR FINANCIAR

Cumparatura, nr. 105, judetul Suceava

Înregistrată în Registrul public electronic ASPAAS cu nr. AF3761

Numele semnatarului: Gavrilovici Cristina - Gabriela - **Auditor financiar**

Autorizatie CAFR nr. 3761/2010

E-visa anuala ASPAAS – Serie 140581

GAVRILOVICI
CRISTINA-GABRIELA

Semnat digital de GAVRILOVICI
CRISTINA-GABRIELA
Data: 2025.05.22 11:44:25
+03'00'