

„GOSPODĂRIRE ORĂȘENEASCĂ AVRIG” S.R.L.

**RAPORTUL AUDITORULUI
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE
ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2023**

**Auditor: DATA CONT S.R.L.
Sibiu – cod 550074
Autorizație nr. FA858
Str. Ioan Albabei nr. 6
Tel: 0744/43.23.48**

APRILIE 2024

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT ADRESAT ACȚIONARILOR „GOSPODĂRIRE ORĂȘENEASCĂ AVRIG” S.R.L.

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale societății “GOSPODĂRIRE ORĂȘENEASCĂ AVRIG” S.R.L. (“Societate”), cu sediul social în orașul Avrig, strada Samuel Brukenthal nr. 54, identificată prin cod de înregistrare fiscală RO 11766659, care cuprind Bilanțul prescurtat la data de 31 decembrie 2022(F10), Contul de profit și pierdere la data de 31.12.2022(F20), Date informative la data de 31.12.2022(F30), Situația activelor imobilizate(F40) și note explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. Situațiile financiare menționate se referă la:

Total capitaluri proprii:	1.394.201 lei
Cifra de afaceri	823.891 lei
Rezultatul exercițiului (pierdere):	(71.031) lei

3. În opinia noastră, **situațiile financiare** anexate ale entității oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la 31 decembrie 2023, precum și performanța sa financiară și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, **în conformitate** cu Legea contabilității, cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiilor financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare (“OMFP nr. 1.802”).

Opinia noastră de audit este fără rezerve.



Sibiu, Strada Albabei Ioan nr. 7
RO 17207958 ; J32/177/2005
Telefon 0269/232258
COD IBAN ROxx BTRL xxxx xxx xxxx



Baza Opiniei

4. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentului (UE) nr. 537 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 ("Regulamentul nr. 537/2014") și Legea nr. 167/2017 ("Legea"). Responsabilitățile noastre în baza acestora sunt descrise în secțiunea "Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul Etic al Profesioniștilor 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. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază a opiniei noastre de audit.

5. Evidențierea unor aspecte

5.1 Anumite componente ale veniturilor Societății rezultă din tranzacții cu partea afiliată, iar o parte din soldurile sale rezultă din acest tip de tranzacții. Tranzacțiile sunt supuse unor reglementări fiscale specifice (*valoarea de piață* a prestațiilor - pentru operațiunile între persoanele afiliate, documentate la cerere → prin dosarul prețurilor de transfer între părți afiliate) iar autoritățile fiscale pot considera tranzacțiile și circumstanțele în mod diferit de interpretarea conducerii. Părțile afiliate pot avea tranzacții pe care părțile neafiliate ar putea să nu le realizeze, iar tranzacțiile dintre părțile afiliate ar putea să nu producă aceleași efecte în aceleași condiții, caracteristici și valori, ca și atunci când se produc între entități neafiliate. Opinia noastră nu a fost modificată în raport de acest aspect.

5.2 Atragem atenția asupra resurselor necesare, pe care Societatea le planifică/alocă pentru a realiza toate dispozițiile obligatorii prevăzute la Raportul de Inspecție Economico-Financiară nr. SB 01/18.01.2023. Implementarea unor reglementări economico-financiare specifice, necesită resurse umane calificate iar interpretarea posibilităților (de a alocă resurse) de către conducerea entității și deciziile în actualele circumstanțe pot fi diferite. Opinia noastră nu a fost modificată în raport de acest aspect.

Incertitudine Semnificativă Legată de Continuitatea Activității

6. Evoluția în timp a capitalurilor proprii comparativ cu evoluția restructurării/dezvoltării societății și cu veniturile viitoare planificate, poate constitui generarea unei incertitudini materiale care ar putea pune la îndoială în mod semnificativ, capacitatea Societății de a-și continua activitatea conform principiului Continuității activității:

Total capitaluri proprii la 31 decembrie 2021:	1.726.471 lei
Total capitaluri proprii la 31 decembrie 2022:	1.421.934 lei
Total capitaluri proprii la 31 decembrie 2023:	1.394.201 lei

Nu avem cunoștință de evenimente sau condiții viitoare care pot determina Societatea să nu își continue activitatea. Declarațiile conducerii și situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității. Acest fapt este susținut de *Declarația în conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilității nr. 82/1991* ce însoțește Situațiile anuale financiare, care se transmit Administrației Financiare.

Declarațiile conducerii, achizițiile de utilaje tehnologice din primul trimestru al anului 2023, acțiunile manageriale hotărâte ale societății și obiectivele din BVC pe anul 2024, conduc la concluzia că se îndeplinesc premisele pentru respectarea principiului continuității activității.

Alte aspecte

7. Această opinie este adresată Administratorului unic, Acționarului și pentru uzul altor utilizatori cu acordul expres al conducerii societății. Raportul va fi depus alături de situațiile financiare anuale la A.J.F.P. Sibiu și la Oficiul Registrului Comerțului Sibiu.

Situațiile financiare anuale auditate nu sunt menite să prezinte poziția financiară în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țării și jurisdicții altele decât în România. De acea situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legislația din România, respectiv prevederile Ordinului M.F.P. nr. 1.802/2014.



Sibiu, Strada Albanel Ioan nr. 7
RO 17207958 ; J32/177/2005
Telefon 0269/232258
COD IBAN ROxx BTRL xxxx xxx xxx



Alte informații - Raportul Administratorului Unic

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportului administratorilor dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acesta și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații 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 întocmite 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 informațiile pe care noi le-am obținut în timpul auditului sau dacă ele par a fi a fi denaturate semnificativ.

9. În ceea ce privește Raportul Administratorului unic, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative în conformitate cu cerințele OMF nr. 1.802 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, punctele 489-492.
În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) informațiile prezentate în Raportul administratorului unic pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
- b) raportul administratorilor a fost întocmit, în aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1.802/2014, punctele 489-492; nu sunt prezentate informații ulterioare datei întocmirii bilanțului sau despre dezvoltarea previzibilă a entității.

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 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.



Sibiu, Strada Albabei Ioan nr. 7
RO 17207958 ; J32/177/2005
Telefon 0269/232258
COD IBAN ROxx BTRL xxxx xxx xxx



Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

- 10.** Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF nr. 1.802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 11.** În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.
- 12.** Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

- 13.** 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-urile 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 14.** 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, cauzată 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.

Data
Cont

Sibiu, Strada Albanel Ioan nr. 7
RO 17207958 ; J32/177/2005
Telefon 0269/232258
COD IBAN ROxx BTRL xxxx xxx xxx

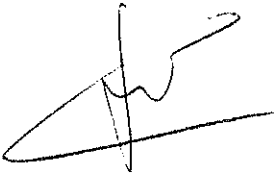
66 76
A O
I N
A T

Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată 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 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 prezentării 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.

- 15.** 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.

Sibiu, 17 aprilie 2024

<p>ec. Tudor Constantin tel: 0744/43.23.48 Auditor financiar înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF1353,</p>	 <div data-bbox="981 1435 1332 1601" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"><p>Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Auditor Financiar: TUDOR CONSTANTIN Registrul Public Electronic: AF 1353</p></div>
<p>În numele, S.C. DATA CONT S.R.L. firmă de audit înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA868.</p>	