



Nr.1529

e-mail: celisaudit@gmail.com



Nr.16884



Nr.FA 592/606

CELIS AUDIT CONSULTING SRL

CUI 44614401 STR.DEZROBIRII NR.44, S6 BUCUREȘTI TEL:0766 511 254

Către:

- **Asociații GRĂDIȘTEA PRIMA SRL**
- **Consiliul de Administrație al GRĂDIȘTEA PRIMA SRL**

Raportul suplimentar adresat Conducerii societatii

În conformitate cu prevederile Regulamentului nr.537/2014 al PARLAMENTULUI EUROPEAN si al CONSILIULUI din 16 aprilie 2014 privind cerinte specifice referitoare la auditul statutar al entitatilor de interes public si de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei: „ Auditorii statutari sau firmele de audit care desfasoara audituri statutare la entitati de interes public inainteaza raport suplimentar comitetului de audit al entitatii auditate cel tarziu la data înaintarii raportului de audit mentionat la articolul 10. În cazul în care entitatea nu are comitet de audit, raportul suplimentar se transmite organismului cu functii echivalente din cadrul entitatii auditate.”

Prin acest raport suplimentar de audit adresat comitetului de audit/conducerii societății dorim să explicam rezultatele auditului statutar desfasurat astfel:

- (a) Potrivit art. 47 din OUG 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice:
(1) Situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii.
(1¹) Auditorii statutari sunt numiți înainte de încheierea exercițiului financiar de către adunarea generală a acționarilor, iar în cazul regiilor autonome de către consiliul de administrație, pentru o perioadă de minimum 3 ani.

Contractul de prestări servicii de audit nr. 13/04.03.2021 îndeplinește această condiție.

- (b) CELIS AUDIT CONSULTING SRL - prin titular auditor financiar Listoschi Corina, este persoana independenta fata de clientul de audit GRĂDIȘTEA PRIMA SRL. În conformitate cu prevederile specifice mentionate la articolul 6 alineatul (2) litera (a) si (b) din Regulament se indeplinesc conditiile referitoare la desfasurarea auditului statutar al entitatii de interes public;

- (c) Misiunea de audit a cuprins informatiile relevante cu impact asupra situatiilor financiare ale exercitiului auditat si a cuprins un numar de 120 de ore lucru;

- (d) Auditorul financiar a conceput și îndeplinit programul de lucru în conformitate cu obiectivele și scopul acestui angajament și cu procedurile specificate în cele ce urmează. În îndeplinirea acestor proceduri, am utilizat tehnici precum ancheta și analiza, refacerea calculelor, compararea, alte verificări

de acuratețe, observații, inspecția înregistrărilor și a documentelor și obținerea de confirmări. Pe baza acestor verificări, am obținut suficiente dovezi în vederea întocmirii Raportului de audit;

(e) Pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar pentru situațiile financiare a fost de 5.863 lei, și a fost determinat ca fiind 1% din totalul veniturilor.

(f) Nu am identificat situații care ar putea avea efect asupra principiului continuității activității;

(g) Nu am identificat deficiențe semnificative din situațiile financiare ale entității;

(h) Nu am identificat neconformități cu privire la cadrul legal de raportare sau orice probleme importante care implica nerespectarea reală sau presupusa a actelor cu putere de lege și a actelor administrative sau a statului;

(i) Nu am identificat ca fiind organizată activitatea de audit intern/control intern.

Referitor la auditul intern, cu deosebire la entitățile de interes public, acesta trebuie exercitat în conformitate cu prevederile din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative unde se prevede:

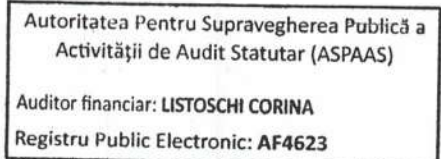
- *La alin. (1) Entitățile de interes public trebuie să aibă un comitet de audit;*
- *la alin. (7) Entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar, sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit cadrului legal.*

(j) Auditorul Listoschi Corina a colaborat în bune condiții și a purtat dese discuții cu reprezentantul societății pentru activitatea de audit din partea entității publice, ori de câte ori au fost necesare lămuriri suplimentare asupra situațiilor financiare.

Cu stimă,

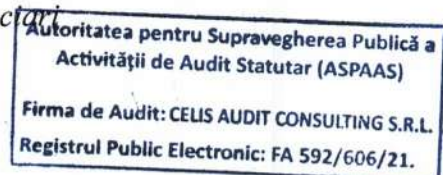
Listoschi Corina, Auditor Statutar

*Inregistrat în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari
și firmelor de audit cu numărul AF4623*



În numele CELIS AUDIT CONSULTING SRL

*Inregistrat în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari
și firmelor de audit cu numărul FA592*



București, România

24.05.2024



Nr.1529

e-mail:celisaudit@gmail.com



Nr.16884



Nr.FA 592/606

CELIS AUDIT CONSULTING SRL
CUI 44614401 STR.DEZROBIRII NR.44, S6 BUCUREȘTI TEL:0766 511 254

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ALE
S.C. GRĂDIȘTEA PRIMA S.R.L.
ÎNCHEIATE LA DATA DE 31.12.2023

S.C. CELIS AUDIT CONSULTING S.R.L.

Societate de expertiză contabilă și audit financiar,

Membră a Autorității pentru Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar nr. FA592/6060/2021

Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România, Autorizația nr. 4623/2014

24 MAI 2024

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

CĂTRE ADUNAREA GENERALĂ A ASOCIAȚILOR S.C. GRĂDIȘTEA PRIMA S.R.L.

În atenția D-nei Raluca MOLDOVEANU - Administrator

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale **GRĂDIȘTEA PRIMA SRL**, anexate, cu sediul în Grădiștea, Str.Primăriei Nr. 29, jud. Ilfov, înregistrată la Registrul Comerțului de pe lângă Tribunalul Ilfov sub nr. J23/2191/2013, codul unic de înregistrare 32035988, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, notele explicative la situațiile financiare, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative.

2. Situațiile financiare încheiate la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

- Activul Net/Total capitaluri: 65.027 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar (profit): 11.587 lei

3. În 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 pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”)* 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 Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și 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. Conform prevederilor art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative Entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit cadrului legal. Se propune de către auditorul financiar, ca Societatea să i-a măsurile care se impun în vederea organizării, în perioada următoare a activității de audit intern.

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.

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 prevederile OMFP 1802/2014 punctele 489 – 492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 1802/2014 punctele 489 – 492 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 2022, 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 guvernarea pentru situațiile financiare

7. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare, care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate 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.

8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății 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 Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

9. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

10. 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

11. 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 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 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.

13. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

14. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

15. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor să audităm situațiile financiare ale **GRĂDIȘTEA PRIMA SRL** pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercițiile financiare 2021, 2022 și 2023. Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Conducerii Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Auditorul statutar al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Listoschi Corina.

Listoschi Corina, Auditor Statutar



*Inregistrat în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari
și firmelor de audit cu numărul AF4623*

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: LISTOSCHI CORINA
Registrul Public Electronic: AF4623

În numele CELIS AUDIT CONSULTING SRL

*Inregistrat în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari
și firmelor de audit cu numărul FA592*

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit: CELIS AUDIT CONSULTING S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA 592/606/21.

Bucuresti, Romania

24.05.2024