

**Către reprezentantul adecvat al conducerii sau celor însărcinați cu guvernarea societății
S.C. GRĂDIȘTEA PRIMA S.R.L.**

În atenția D-nei Ioana Raluca MOLDOVEANU - Administrator

Obiectivul și domeniul de aplicare a auditului

Ne-ați solicitat auditarea situațiilor financiare ale societății **S.C. GRĂDIȘTEA PRIMA S.R.L.** la 31 decembrie 2023. Avem plăcerea să vă confirmăm acceptul nostru și înțelegerea cu privire la misiunea de audit prin intermediul acestei scrisori. Auditul nostru va fi efectuat în scopul îndeplinirii obiectivului de a ne exprima o opinie cu privire la situațiile financiare.

Responsabilitățile auditorului

Noi vom efectua auditul în conformitate cu Standardele internaționale de audit (ISA-uri). Acele standarde cer să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul pentru a obține asigurări rezonabile cu privire la faptul dacă situațiile financiare conțin denaturări semnificative. Un audit presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe de audit cu privire la faptul că sumele și prezentările din situațiile financiare sunt dezvăluite corect. Procedurile selectate depind de judecata auditorului, inclusiv evaluarea riscului de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, fie ca urmare a fraudei sau a erorii. Un audit include de asemenea evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și gradul de rezonabilitate a estimărilor contabile făcute de conducere, ca și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Datorită limitărilor inerente ale auditului, împreună cu limitările inerente ale controlului intern, există un risc inevitabil ca anumite denaturări semnificative să rămână neidentificate, chiar dacă auditul este planificat în mod corect și efectuat în conformitate cu ISA-uri.

În efectuarea evaluării riscurilor, am luat în considerare controlul intern relevant pentru pregătirea de către societate a situațiilor financiare și pentru a proiecta proceduri de audit care sunt adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern al societății. Totuși, vă vom comunica în scris orice deficiențe semnificative în controlul intern relevante pentru auditul situațiilor financiare pe care le-am identificat pe parcursul auditului.

Auditul nostru va fi efectuat pe baza faptului că managementul, și acolo unde este cazul, cei însărcinați cu guvernanta, iau la cunoștință și înțeleg faptul că este/sunt responsabili pentru:

- (a) Pentru pregătirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014;
- (b) Pentru un asemenea control intern pe care [conducerea] îl consideră a fi necesar pentru a face posibilă pregătirea de situații financiare care să nu conțină denaturări semnificative, fie ele ca urmare a fraudei sau erorii; și
- (c) Să ne ofere:
 - (i) Acces la toate informațiile despre care managementul știe că sunt relevante pentru pregătirea situațiilor financiare ca de exemplu, înregistrări, documentație și alte aspecte;
 - (ii) Informații adiacente pe care le-am putea solicita din partea managementului în scopul auditului; și
 - (iii) Acces nerestricționat la persoanele din entitate de la care noi determinăm că este necesar să obținem probe de audit.

Ca parte a procesului nostru de audit, vom solicita din partea managementului, și acolo unde este cazul a celor însărcinați cu guvernanta, confirmări scrise privind declarațiile făcute nouă în legătură cu auditul. Așteptăm cooperarea tuturor angajaților dumneavoastră pe parcursul auditului.

Alte servicii

În plus, față de cele prezentate mai sus, vă putem oferi servicii de consultanță în materie de contabilitate și fiscalitate, dar aceste servicii sunt adiționale rolului nostru de auditori, și vor fi facturate separat, utilizând tarifele noastre orare standard.

Considerăm că este de interes reciproc, pe termen scurt și lung, să îi încurajăm pe clienții noștri să discute cu noi și să ne ceară sfatul pentru orice probleme care pot apărea, astfel încât orice divergențe să poată fi rezolvate prin convenirea asupra unor soluții adecvate (la care ne vom aduce și noi contribuția) cât mai curând posibil. Sunt însă cazuri în care clienții noi se tem că după negocierea unor onorarii de audit ar putea fi expuși unor onorarii suplimentare de fiecare dată când solicită asistență. Considerăm că este de interes reciproc să nu ezitați să discutați cu noi și să abordați această problemă după cum vă vom prezenta mai jos.

CELIS AUDIT CONSULTING SRL

Str. Dezrobirii nr. 44, Bl. O9, sc. C, et. 3, ap. 131, sector 6, Bucuresti

Serviciile noastre vor include, la alegerea noastră, și consultanță pentru care nu vom percepe onorarii suplimentare. Spre exemplu, nu vom factura răspunsurile date ocazional la telefon sau la întrebările puse în timpul întâlnirilor.

În cazul în care se solicită studii speciale, răspunsuri formale în scris sau întâlniri speciale, în funcție de complexitatea sarcinii sau frecvența cererilor, putem factura un onorariu aferent timpului și experienței noastre necesare rezolvării acestor solicitări. Înainte de a solicita ceva de acest gen, puteți, desigur, să ne cereți un onorariu estimativ.

Raportarea

Forma și conținutul raportului nostru, anexat prezentei, ar putea necesita modificări în funcție de constatările din timpul misiunii de audit.

Vă rugăm semnați și restituiți copia atașată a acestei scrisori pentru a indica faptul că ați luat la cunoștință și sunteți de acord cu aranjamentele pentru auditul ce urmează a fi efectuat de noi asupra situațiilor financiare, inclusiv privind responsabilitățile noastre legate de aceasta.

CELIS AUDIT CONSULTING S.R.L.

Listoschi Corina

Administrator



S.C. GRĂDIȘTEA PRIMA S.R.L.

Luat la cunoștință și acceptat în numele societății **S.C. GRĂDIȘTEA PRIMA S.R.L.**, de către

Ioana Raluca Moldoveanu

Administrator



Data 14.04.2024

S.C. GRĂDIȘTEA PRIMA S.R.L.
str. Primăriei nr. 29, Comuna Grădiștea jud. Ilfov

Către:
CELIS AUDIT CONSULTING SRL
Str. Dezrobirii, nr.44, Sect.6, Bucuresti

Scrisoare de declaratie a managementului

Doamnelor și Domnilor,

Această scrisoare de declaratie este furnizată în legatură cu auditul desfasurat de dvs. asupra situațiilor financiare ale **S.C. GRĂDIȘTEA PRIMA S.R.L.** ("Societatea"), care cuprind bilanțul, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative la situațiile financiare, întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, în scopul exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare și de a stabili dacă acestea oferă o imagine fidelă și corectă a poziției financiare a societății, a performanțelor sale financiare și a fluxurilor de numerar.

Ne asumăm responsabilitatea pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, în conformitate cu legislația romanească în vigoare și menționam că această responsabilitate include: implementarea și realizarea controlului intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare la 31.12.2023, ce nu conțin denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate și elaborarea unor estimari contabile care sunt rezonabile în circumstanțele date. În consecință, noi, aprobăm situațiile financiare ale **S.C. GRĂDIȘTEA PRIMA S.R.L.** la 31.12.2023.

Am realizat investigațiile necesare la nivelul conducerii Societății, asupra directorilor și reprezentanților Societății care dețin cunostințele și experiența relevantă. Confirmăm, conform cunostințelor noastre și cu bună-credința, următoarele declarații:

1. Situațiile financiare, menționate mai sus, au fost pregătite în baza principiului continuității activității și prezentate corect din toate aspectele materiale, în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

2. Nu au fost identificate neconcordanțe cu legile și regulile contabile care să aibă o influență materială asupra situațiilor financiare.
3. Confirmăm că:
- a. În efectuarea auditului a fost luat în considerare controlul intern relevant în întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare;
 - b. Nu am luat la cunoștință nicio neregularitate sau eroare comisă de management, angajați cheie cu funcții de control intern sau orice alt angajat; care să aibă efect material asupra informațiilor prezentate în situațiile financiare;
 - c. Nu am luat la cunoștință nicio încălcare sau posibilă încălcare a legilor și regulilor contabile care să aibă consecințe semnificative asupra situațiilor financiare;
 - d. Procese sau alte litigii/ posibile litigii care sunt importante pentru opinia asupra poziției financiare a Societății și măsurile care au fost luate pentru eliminarea riscurilor:
 nu exista la data bilanțului și nici până la data prezentei scrisori
 conform situației anexate.
 - e. Înțelegem că termenul “frauda” se referă la o acțiune cu caracter intenționat întreprinsă de una sau mai multe persoane din rândul conducerii, al celor însărcinați cu guvernarea, al salariaților sau terților, acțiune care implică utilizarea înșelăciunii în scopul obținerii unui avantaj injust sau ilegal.
 - f. Raportarea financiară frauduloasă presupune denaturări sau omisiuni intenționate ale valorilor sau prezentărilor de informații în situațiile financiare, în scopul inducerii în eroare a utilizatorilor. Raportarea financiară frauduloasă poate implica:
 - Fapte de înșelăciune, cum ar fi manipularea, falsificarea sau modificarea înregistrărilor contabile sau a documentelor justificative pe baza cărora sunt întocmite situațiile financiare;
 - Interpretarea eronată sau omiterea intenționată a evenimentelor, tranzacțiilor sau altor informații semnificative în situațiile financiare;
 - Aplicarea greșită în mod intenționat a politicilor contabile aferente evaluării, recunoașterii, clasificării, prezentării sau descrierii de informații.
 - Delapidarea activelor presupune furtul activelor unei entități. Delapidarea activelor poate fi realizată printr-o varietate de modalități (incluzând chitanțe frauduloase, furt de active fizice sau necorporale sau determinarea unei entități să efectueze o plată pentru bunuri și servicii nerecepționate). Delapidarea este adesea însoțită de înregistrări sau documente false ori care induc în eroare, cu scopul de a tăinui lipsa activelor.
 - g. Societatea are un sistem de control intern care să asigure integritatea și acuratețea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

- h. Situațiile financiare nu conțin erori sau omisiuni materiale.
4. Am luat la cunoștință faptul că au fost auditate înregistrările contabile din perioada 01.01.2023 - 31.12.2023 și documentele aferente, aplicându-se proceduri adecvate de audit pentru a putea exprima o opinie corectă asupra situațiilor financiare; înțelegem că auditarea nu evidențiază întotdeauna neregularități, dacă este cazul, așa cum a fost menționat la punctul 3.a.
 5. Credem că efectul posibilelor prezentări eronate în cadrul situațiilor financiare sunt imateriale, atât individual, cât și agregat.
 6. V-am pus la dispoziție orice înregistrări, documentații și alte informații care v-au fost necesare în efectuarea angajamentului.
 7. Cu excepția informațiilor prezentate în situațiile financiare nu există tranzacții sau operații materiale care să fi fost înregistrate eronat în evidențele contabile.
 8. Confirmăm integritatea informațiilor furnizate către voi în ceea ce privește identificarea părților afiliate și a tranzacțiilor derulate cu acestea pe parcursul perioadei.
 9. Prezentarea și determinarea valorii juste s-a făcut în conformitate cu standardele românești de contabilitate. Sumele prezentate reprezintă cea mai bună estimare a noastră a valorii juste pentru activele și datoriile societății, așa cum acestea trebuie prezentate conform legislației în vigoare. Metodele utilizate pentru determinarea valorii juste sunt rezonabile și consistente.
 10. Societatea și-a îndeplinit obligațiile contractuale cu terți și autoritățile române.
 11. Confirmăm că am luat la cunoștință și am înțeles că nu au fost:
 - a. Comunicări de la Autoritățile Competente cu privire la nereguli sau deficiențe în ceea ce privește practicile de raportare financiară.
 - b. Încalcare sau posibile încălcări ale legislației în vigoare, ale căror efect să necesite constituirea unui provizion sau prezentarea separată în situațiile financiare.
 - c. Alegații, scrise sau orale, ale deficiențelor sistemului de control intern care să aibă un efect material asupra situațiilor financiare ale societății care să nu fi fost prezentate către voi în scris.
 12. Am înregistrat și prezentat pe o bază corectă toate datoriile, atât actuale, cât și contingente, și am prezentat în situațiile financiare toate garanțiile acordate, scrise sau orale, terților.

13. Pe lângă informațiile descrise în nota 10 Alte informații la situațiile financiare, nu există evenimente ulterioare sfârșitului perioadei care să necesite ajustarea sau prezentarea în situațiile financiare sau în notele la acestea.
14. Societatea are titlu de proprietate asupra tuturor activelor și nu există drept de retenție sau sechestru asupra activelor societății. Toate activele au fost prezentate corespunzător în situațiile financiare sau notele explicative la situațiile financiare.
15. Nu există limitări privind utilizarea soldurilor de numerar sau a celor din bănci sau alte active în perioada de raportare. Acestea au fost prezentate în mod adecvat în situațiile financiare.
16. La data de 31.12.2023 nu există capital restant, contracte de leasing sau de închiriere, sau orice alte angajamente decât cele prevăzute în situațiile financiare.
17. Nu există planuri documentate sau intenții oficiale aprobate de către asociatul societății de a modifica activitățile de afaceri, la nivel de operațiuni, activități, sau structura societății pentru viitorul apropiat.
18. Nu avem planuri sau intenții care pot modifica semnificativ valoarea contabilă sau clasificarea activelor și datoriilor reflectate la 31.12.2023 în situația financiar-contabilă.
19. Nu avem nicio linie de acorduri de credit, altele decât cele prezentate în cadrul situațiilor financiare.
20. Stocurile de materiale consumabile, materiale de natură obiectelor de inventar și marfuri se evaluează la intrare la cost de achiziție, iar ieșirea acestora se aplică metoda FIFO. Stocurile de materiale consumabile, materiale de natură obiectelor de inventar sunt depozitate la sediul societății.

Administrator,

IOANA RALUCA MOLDOVEANU

23.05.2024

