

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Destinatar : ADMINISTRATORUL UNIC AL S.C. VITIMAS SA TECUCI

: ADUNAREA GENERALA A ACȚIONARILOR SC VITIMAS SA

Opinia

Am auditat situațiile financiare ale societății VITIMAS SA TECUCI cu sediul în Tecuci, str. Gheorghe Petrașcu, nr.20, C.I.F nr. RO 1636171, numărul înmatriculării la ORC Galați J17/733/1991 care cuprind:

1. bilanț prescurtat (cod 10), în structura prevăzută la pct. 599 din reglementările contabile;
2. cont prescurtat de profit și pierdere (cod 20), în structura prevăzută la pct. 601 din reglementările contabile.

Acestea vor fi însoțite de formularul „Date informative” (cod 30) și formularul „Situția activelor imobilizate” (cod 40), cuprinse în structura prevăzută la pct. 6, respectiv 8, din anexa nr. 4 la ordin

De menționat că societatea se încadrează în la în categoria entităților microentităților care întocmesc și depun situațiile anuale potrivit prevederilor de la alineatul II. Cerințe privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale litera A. Pentru entitățile care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare

“2.1. Entitățile care la data bilanțului nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime prevăzute la pct. 9 alin. (2) din Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, și anume:a) totalul activelor: 1.500.000 lei;b) cifra de afaceri netă: 3.000.000 lei;c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10, întocmesc situații financiare anuale care cuprind: 1. bilanț prescurtat (cod 10), în structura prevăzută la pct. 599 din reglementările contabile; 2. cont prescurtat de profit și pierdere (cod 20), în structura prevăzută la pct. 601 din reglementările contabile. Acestea vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situția activelor imobilizate" (cod

40), cuprinse în structura prevăzută la pct. 6, respectiv 8 din anexa nr. 4 la ordin. Microentitățile prezintă informații potrivit pct. 576 alin. (2) din reglementările contabile”.

Rezultatele economice, respectiv poziția financiară și performanța financiară a societății pot fi sintetizate astfel:

Indicatori	2020	2021	2021/2020
	Lei	Lei	%
Total capitaluri proprii	8.819.451	8.523.911	96,65
Cifra de afaceri	419.381	495.962	118,26
Disponibilități bănești	8.719	22.524	258,33
Rezultatul net al exercitiului (profit/ pierdere)	(44.297)	285.630	

În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a companiei VITIMAS SA TECUCI la 31.12.2021 și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile ORDINUL MINISTERULUI FINANTELOR PUBLICE 1802/29.12.2014 – pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și a Ordinului M.F.P. nr. 85 din 26 ianuarie 2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit – ISA. Responsabilitatea noastră în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de companie conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități, conform acestor cerințe. Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază a opiniei noastre de audit.

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.

Vom rezuma mai jos aceste aspecte care au avut cel mai mare impact asupra auditului nostru, precum si procedurile de audit efectuate pentru a aborda aceste riscuri precum si constatarile noastre ca rezultat al acestor proceduri pentru ca utilizatorii raportului sa poata intelege mai bine cum am fundamentat opinia noastra.

a) cifra de afaceri a crescut cu 18,26% de la 419 mii lei din anul precedent la 496 mii lei la 31.12.2021.

Riscul: O posibila denaturare semnificativa a cifrei de afaceri prezentate in contul de profit si pierdere ca urmare a denaturarii rulajelor conturilor de venituri

Rasapunsul auditorului: Am estins procedurile de audit pentru a stabili daca inregistrarea veniturilor au la baza facturi si contracte care justifica marimea acestora , am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la acest post din bilant.

Constatarile auditorului : In exercitiul financiar 2021 , cifra de afaceri provine din activitatea de inchiriere a spatiilor existente venituri inregistrate fiind de 416 mii lei , aceasta activitate detinand 83,88% din cifra de afaceri. O posibila reziliere a contractelor de inchiriere ar duce la scaderea cifrei de afaceri si chiar la inchiderea societatii.

In urma desfasurarii procedurilor de audit suplimentare , rezulta ca veniturile sunt corect in contul de profit si pierdere iar situatiile nu sunt denaturate.

b) **Veniturile din exploatare:** In exercitiul financiar 2021 veniturile din exploatare au crescut cu 271,81% fata de cifra de afaceri care a crescut cu 18,26%.

Riscul: O posibila denaturare semnificativa a veniturilor din exploatare prezentate in contul de profit si pierdere ca urmare a denaturarii rulajelor conturilor de venituri.

Rasapunsul auditorului: Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca inregistrarea veniturilor au la baza facturi si contracte care justifica marimea acestora , am aplicat un nivel

crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la acest post din bilant.

Constatarile auditorului : In anul 2021 veniturile din exploatare au crescut de la 419 mii lei la 1.140 mii lei . Crsterea veniturilor din exploatare s-a datorat faptului ca in anul 2021 societate a procedat la vanzarea activelor din care a inregistrat venituri in suma de 1.063 mii lei , iar in anul 2020 nu a mai vandut active , veniturile fiind numai din inchirieri care reprezenta 96,37% din veniturile din exploatare. De asemenea in anul 2021 societatea a inregistrat venituri din prestari servicii in valoare de 76 mii lei si din vanzarea unor deseuri in valoare de 4 mii lei .

Incertitudini in ce priveste continuitatea activitatii .

Atragem atentia asupra faptului in situatiile financiare de la 31.12.2021 intocmite de VITIMAS SA TECUCI inregistreaza profit brut in suma de 301.217 lei fata de anul precedent cand a inregistrat pierdere de 41.213 lei, si profit net de 285.630 lei fata de pierderea neta de 44.297 lei din anul precedent. Inregistrarea de profit s-a datorat faptului ca societatea a procedat la vanzarea de imobilizari corporale inregistrand pe venituri 1.062.605 lei si pe cheltuieli suma de 594.125 lei . Vanzarea de active reprezinta o solutie de moment pentru asigurarea disponibilitatilor si inregistrarea de venituri .

Societatea are imobilizări financiare în sumă de 219.791 lei reprezentand garantii pentru buna executie care provin din anul 2011 , garantii prescrise reprezentand pierdere neinregistrata.

Datoriile curente ale societatii sunt de 739.963 lei (stabilite ca diferenta intre datoriile totale 1.315.793 lei si 575.830 lei reprezentand o parte din furnizori care in opinia auditorului sunt prescrisi avand soldul neschimbat din 2013) iar acestea depasind activele circulante nete de 586.758 lei stabilite ca diferenta dintre active circulante totale in suma de 1.479.712 lei si active care in opinia auditorului sunt nerecuperabile in suma de 892.954 lei (clienti incerti in suma de 426.663 lei+ 333.569 lei clienti care provin de la finele anului 2013 + 132.722 lei stocurile care provin de la finele anului 2015 si nu au modificari) Aceste evenimente sau conditii impreuna cu alte aspecte prezentate in raportul administratorilor si anexe indica existenta unei incertitudini semnificative care ar putea genera indoiele cu privire la capacitatea societatii de as continua activitatea. Opinia noastra nu se modifica cu privire la acest aspect.

Dacă societatea nu își desfășoară activitatea conform obiectului principal de activitate v-a ajunge în imposibilitatea de a face față plăților și v-a deveni insolubilă .

Societatea este supusa riscul de lichiditate – societatea este supusă în orice moment riscului de lichiditate care poate determina executarea silită de către bugetul consolidat al statului . Dacă societatea nu desfășoară o activitate profitabilă există posibilitatea de a nu face față plăților și de a intra in incapacitate de plată. Pentru asigurarea lichiditatilor societatea trebuie sa incaseze din debitori restanti si clienti , mai ales ca are in derulare esalonarea la plata a obligatiilor restante conform Deciziei de esalonare nr. 243/16.02.2021 in suma totala de 59.232 lei din care baza 55.722 lei si accesorii de 3.510 lei pe 12 luni .

Conducerea societatii considera ca societatea isi v-a continua activitatea drept pentru care a intocmit un Buget de venituri si cheltuieli pentru anul 2022 in mod optimist , estimand ca v-a realiza un profit net de 28.200 lei aferent unor venituri din chirii de 500.000 lei fata de veniturile din chirii realizate in anul 2021 de 416.018 lei .

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situatiile financiare si alte aspecte.

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerintele OMFP nr 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate care sa nu contină denaturari semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pag 1 la 3 și nu face parte din situatiile financiare individuale.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuale nu acopera raportul administratorilor .

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastra este să citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte.

In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) În plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2021 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Administratorii societății consideră, că aceasta își va putea continua activitatea în viitorul previzibil, și prin urmare, situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Responsabilitatea conducerii pentru «Situatiilor financiare anuale »

Conducerea Societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a «Situatiilor financiare anuale » in conformitate cu O.M.F.P. nr.1802/29.12.2014 – pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale. Raspunderea conducerii cuprinde planificarea, implementarea si mentinerea controlului intern necesar intocmirii si prezentarii corecte a «Situatiilor financiare anuale » care sunt lipsite de denaturare semnificativa, fie cauzate de fraudă sau eroare; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate si efectuarea de estimari contabile, rezonabile pentru circumstantele date.

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 nici o alta alternativa realista in afara acestora.

Ne participand la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiei de inventariere.

Situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2021, precum si declaratiile au fost intocmite si prezentate sub responsabilitatea conducerii societatii.

Societatea nu a constituit provizioane pentru clienți care sunt mai vechi si pentru stocurile de marfuri cu miscare lentă sau fără mișcare, nu a scos din evidenta creantele neincasate de la

societatile radiate de la ORC , nu a evaluat investitiile pe piata de capital, nu a ajustat garantiile inregistrate in imobilizari financiare in valoare de 219.791 lei care reprezinta o pierdere.

Responsabilitatea auditorului.

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 emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra asupra corectitudinii informatiilor cuprinse in «Situatiilor financiare anuale». Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare , dar nu este o garanție a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA –urile va detecta intodeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarea poate fi cauzata 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.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem 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 decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.

- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.

- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care

concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

Utilizare raport

Acest raport este intocmit exclusive in vederea depunerii situatiilor financiare ale societatii, aferente perioadei incheiate la 31 decembrie 2021 la M.F.P. si altor organe abilitate prin lege.

15.03.2022

AUDITOR MICONT EXPERT SRL Autorizație CAFR 189/2002 , aut ASPAAS – FA189

Galati , str. Melodiei, nr. 14, bl. C11, ap. 10

CIF RO13319231, J17/536/2000

Administrator

Auditor financiar Munteanu Ioana, aut. CAFR 594/2001, aut ASPAAS – AF594

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Destinatar : ADMINISTRATORUL UNIC AL S.C. VITIMAS SA TECUCI

: ADUNĂREA GENERALA A ACȚIONARILOR SC VITIMAS SA

Opinia

Am auditat situațiile financiare ale societății VITIMAS SA TECUCI cu sediul în Tecuci, str. Gheorghe Petrașcu, nr.20, C.I.F nr. RO 1636171, numărul înmatriculării la ORC Galați J17/733/1991 care cuprind:

1. bilanț prescurtat (cod 10), în structura prevăzută la pct. 599 din reglementările contabile;
2. cont prescurtat de profit și pierdere (cod 20), în structura prevăzută la pct. 601 din reglementările contabile.

Acestea vor fi însoțite de formularul „Date informative” (cod 30) și formularul „Situția activelor imobilizate” (cod 40), cuprinse în structura prevăzută la pct. 6, respectiv 8, din anexa nr. 4 la ordin

De menționat că societatea se încadrează în la în categoria entităților microentităților care întocmesc și depun situațiile anuale potrivit prevederilor de la alineatul II. Cerințe privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale litera A. Pentru entitățile care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare

“2.1. Entitățile care la data bilanțului nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime prevăzute la pct. 9 alin. (2) din Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, și anume:a) totalul activelor: 1.500.000 lei;b) cifra de afaceri netă: 3.000.000 lei;c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10, întocmesc situații financiare anuale care cuprind: 1. bilanț prescurtat (cod 10), în structura prevăzută la pct. 599 din reglementările contabile; 2. cont prescurtat de profit și pierdere (cod 20), în structura prevăzută la pct. 601 din reglementările contabile. Acestea vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situția activelor imobilizate" (cod