

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

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

: ADUNĂREA GENERALA A ACȚIONARILOR SC VITIMAS SA

Opinia

Am auditat situațiilor financiare ale societății VITIMAS SA cu sediul în Tecuci, str. Gheorghe Petrașcu, nr.20, C.I.F nr. RO 1636171, numărul înmatriculării la ORC Galați J17/733/1991, la data de 31 decembrie 2023 întocmite Legea nr. 82/1991 republicată cu modificările ulterioare , O.M.F.P. nr. 1802/29.12.2014 – pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și ORDIN Nr. 5394/2023 din 15 decembrie 2023 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, 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 „Situația 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)

VITIMAS SA TECUCI

Raport de auditare a situatiilor financiare intocmite pentru exercitiul incheiat la 31.12.2023

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 "Situația 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	2022	2023	2023/2022
	Lei	Lei	%
Total capitaluri proprii	8.499.229	9.591.190	112,85
Cifra de afaceri	598.475	741.230	123,85
Disponibilități bănești	17.550	22.776	129,78
Rezultatul net al exercitiului (profit/ pierdere)	(23.555)	(307.807)	

În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a companiei VITIMAS SA TECUCI la 31.12.2023 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 Ordinul M.F.P. nr. 5394/2023 din 15 decembrie 2023 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

AUDITOR MICONT EXPERT SRL GALATI

J17/536/2000, CIF RO13319231, AUT CAFR 189/2002 . AUT. ASPAAS – FA189

independenti fata de companie conform cerintelor etice relevante pentru auditul situatiilor

financiare si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati , conform acestor cerinte . 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 23,85% de la 598 mii lei din anul precedent la 741 mii lei la 31.12.2023.

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 2023 , cifra de afaceri provine din activitatea de inchiriere a spatiilor existente, venituri inregistrate fiind de 538 mii lei , aceasta activitate reprezentand 72,60% din cifra de afaceri. O posibila reziliere a contractelor de inchiriere ar duce la scaderea cifrei de afaceri si chiar la inchiderea societatii. De asemenea in anul 2023 societatea a inregistrat venituri din prestari servicii (refacturare utilitati) in valoare de 191 mii lei, reprezentand 25,78% din cifra de afaceri, si venituri din productia reziduala in valoare de 12 mii lei.

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 2023 veniturile din exploatare au crescut cu 6,33% fata fata de anul precedent in schimb cifra de afaceri care a crescut cu 23,85%.

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 2023 veniturile din exploatare au crescut de la 598 mii lei la 636 mii lei . Veniturile din activitatea provin din inchirierea spatiilor existente, venituri inregistrate fiind de 538 mii lei , din venituri din prestari servicii (refacturare utilitati) in valoare de 191 mii lei si venituri din vanzarea produselor reziduale de 12 mii lei. Veniturile din exploatare au fost influentate in mod negativ de variatia stocului de 105 mii lei reprezentand pierdere .

c) **rezultatul din exploatare :** In exercitiul financiar 2023 societatea a inregistrat o pierdere din exploatare de 300 mii lei mai mare decat pierderea din anul precedent cu 285 mii lei .

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

Rasapunsul auditorului: Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca inregistrarea rezultatului din exploatare reprezentand pierdere de 300 mii lei , se justifica marimea acestei pierderi , am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la acest post din bilant.

Constatarile auditorului : In anul 2023 societatea a inregistrat pierdere din exploatare de 300 mii lei, care s-a datorat faptului ca inregistrat in anul 2023 pierdere din variatia stocurilor de 105 mii (a procedat la casare produselor finite in data de 07.06.2023) cheltuieli cu impozitele si taxe local de 220 mii lei mai mare cu 183 mii lei fata de anul precedent si casarea materiilor prime in data de 07.06.2023 in valoare de 28 mii lei

d)Capitalul social in cursul anului 2023 a avut loc majorarea capitalului social prin emiterea de 710.848 actiuni la valoare de 2,5 lei pe actiune si prima de emisiune de 0,50 lei pe actiune in baza Hotarari AGEA din 26.10.2022.

Prin Decizia nr. 45/17.01.2023 emisa de ASF se aproba prospectul UE in vederea majorarii capitalului social al societatii VITIMAS SA Tecuci . Perioada de derulare a subscrierii se face in doua etape : prima etapa 06.02.2023 – 08.03.2023 si a doua etapa 15.03.2023 – 28.03.2023

Structura actiionariatului la data de 31.12.2022 asa cum rezulta din STRUCTURA SINTETICA A DEPOZITARULUI CENTRAL, se prezintă astfel :

Actionari %	nr. Actiuni
CHELU CATALIN-CONSTANTIN	349,734 49.1995 %
STATUL ROMAN PRIN AUTORITATEA PENTRU ADMINISTRAREA ACTIVELO STATULUI loc. BUCURESTI jud. SECTOR 1	156,454 22.0095 %
RIMAR CEZAR	142,000 19.9761 %
Pers.Fizice	58,587 8.2418 %
Pers.Juridice	4,073 0.5730 %
TOTAL	710.848 100,00%

In prima etapa derulata in perioada 06.02 -08.03.2023 au fost subscribe 15.386 actiuni , ce reprezinta 2,16% din numarul total de 710.848 actiuni obiect al afertei , rezultand 695.462 actiuni pentru a doua etapa in perioada 15.03 -28.03.2023, Subscrierea in etapa a -II- a se v-a face exclusiv prin Intermediarul ofertei GOLDRING SA , societate de investitii financiare , conform prevederilor din prospect .

In etapa a-II-a derulata in perioada 15.03 -28.03.2023 s-au scris 690.000 actiuni , rezultand in total 705.386 actiuni cu o valoare nominala de 2,5 lei /actiune in valoare totala de 1.763.465 lei si prima de emisiune de 352.693 lei rezultand un total suma de 2.116.158 lei. Diferenta de 5.462 actiuni nesubscrise au fost anulate in conformitate cu hotararea AGEA din data de 26.10.2022 si in conformitate cu Prospectul de oferta aprobat de ASF prin Decizia nr. 45/17.01.2023,

In urma majorarii capitalului social prin emisiune de 705.386 actiuni a rezultat un capital social de 1.416.234 actiuni nominative, valoare nominala fiind de 2,5 lei/actiune rezultand in total un capital social subscris si varsat de de 3.540.585 lei , asa cum rezulta din CERTIFICATUL DE INREGISTRARE A INSTRUMENTELOR FINANCIARE nr. AC – 520 – 3 din data de 04.12.2023 emis de ASF .

Structura acționariatului la data de 31.12.2023 așa cum rezulta din STRUCTURA SINTETICA A

DEPOZITARULUI CENTRAL, se prezintă astfel :

Actionari %	nr. Actiuni
RAILEANU COSTEL	385.372 27,2110 %
CHELU CATALIN-CONSTANTIN	349.734 24,6946 %
SPIT BUCOVINA SA loc. SUCEAVA jud. SUCEAVA	337.400 23,8237 %
STATUL ROMAN PRIN AUTORITATEA PENTRU ADMINISTRAREA ACTIVELOR STATULUI loc. BUCURESTI jud. SECTOR 1	156.454 11,0472 %
RIMAR CEZAR	142.000 10,0266 %
Pers.Fizice	44.901 3,1705 %
Pers.Juridice	373 0,0263 %
TOTAL	1.416.234 100,00%

Mentionam ca majorarea capitalului social a fost inregistrat la ORC , Certificat constatator nr. 64812/27.11.2023.

Aspecte privind continuitatea activității

Conducerea societatii considera ca societatea isi v-a continua activitatea drept pentru care a intocmit un Buget de venituri si cheltuieli pentru anul 2024 in mod optimist , estimand ca v-a realiza un profit net de 2.300 lei aferent unor venituri din chirii de 550.000 lei fata de veniturile din chirii realizate in anul 2023 de 538.188 lei .

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.

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.

Evenimente ulterioare bilanțului

1. Ca un eveniment ulterior realizarea obiectivelor stabilite prin contractul de prestari servicii nr. 204/25.04.2023 modificat pri actul aditional nr. 1/15.02.2024.

2. Conducerea societatii trebuie sa-si intensifice eforturile pentru realizarea bugetului de venituri si cheltuieli prevazut pentru anul 2024 pentru rentabilizare activitatii din exploatare si implicit pentru obtinerea de profit pentru acoperirea pierderilor inregistrate.

3. Analiza clientilor si furnizorilor prescisi , constituirea de provizioane pentru clienti, scoaterea din evidenta a garantilor pentru buna executie prescrise in suma de 219.791 lei , care provin din anul 2011.

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

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele 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 2023, 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 2023 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Administratorul 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.

Evidențierea unor aspecte

În ceea ce privește controlul intern, acesta se realizează în principal prin controlul de gestiune și prin controlul financiar preventiv. Auditorul recomandă proceduri mai detaliate de control intern și o mai atentă supraveghere din partea managementului cu responsabilități mult mai precise și mai detaliate în fișele posturilor.

Neparticipând la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere și comisiei centrale.

Atragem atenția asupra faptului în situațiile financiare de la 31.12.2023 întocmite de VITIMAS SA TECUCI înregistrează pierdere brută în suma de 300.394 lei față de anul precedent când a înregistrat pierdere brută de 17.691 lei, și pierdere netă de 307.807 lei față de pierdere netă de 23.555 lei din anul precedent.

Societatea are imobilizări financiare în sumă de 220.163 lei din care 219.791 lei reprezentând garanții pentru buna execuție care provin din anul 2011, garanții prescrise reprezentând pierdere neînregistrată.

Datoriile curente ale societății sunt de 619.725 lei (stabilite ca diferență între datoriile totale 1.195.556 lei și 575.831 lei reprezentând o parte din furnizori care în opinia auditorului sunt prescrisi având soldul neschimbat din 2013) iar acestea sunt aproape egale cu activele circulante nete de 633.839 lei stabilite ca diferență dintre active circulante totale în suma de 1.589.773 lei și active care în opinia auditorului sunt nerecuperabile în suma de 955.934 lei (clienți incerti în suma de 426.663 lei + 406.722 lei clienți care provin de la finele anului 2013/2014 lei + 122.579 lei clienți care nu au suferit modificări din 2019) Aceste evenimente sau condiții împreună cu alte aspecte prezentate în raportul administratorilor și anexe indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea genera îndoială cu privire la capacitatea societății de a continua activitatea.

Opinia noastră nu se modifică cu privire la acest aspect.

Responsabilitatea conducerii pentru «Situațiilor 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 frauda 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 31.12.2023, precum si declaratiile au fost intocmite si prezentate sub responsabilitatea conducerii societatii.

Societatea nu a constituit provizioane pentru clienți care sunt mai vechi , 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 frauda , 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 frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se

poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ 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 indoilei 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 in 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

VITIMAS SA TECUCI

Raport de auditare a situatiilor financiare intocmite pentru exercitiul incheiat la 31.12.2023

Acest raport este intocmit exclusiv in vederea depunerii situatiilor financiare ale societatii, aferente perioadei incheiate la 31 decembrie 2023 la M.F.P. si altor organe abilitate prin lege.

20.03.2024

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



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAA)
Firma de Audit: MICONT EXPERT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA 189

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAA)
Auditor financiar: MUNTEANU IOANA
Registrul Public Electronic: AF 594