

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 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 2024 întocmite în baza Legii 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. 107 din 20 ianuarie 2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală , 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

“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: 2.250.000 lei;**
- b) cifra de afaceri netă: 4.500.000 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	2023	2024	2024/2023
	Lei	Lei	%
Total capitaluri proprii	9.591.190	9.664.363	100,76
Cifra de afaceri	741.230	750.208	101,21
Disponibilități bănești	22.776	974.274	4.277,63
Rezultatul net al exercitiului (profit/ pierdere)	(307.807)	73.173	

În opinia noastră, situațiile financiare anexate ofera o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a companiei VITIMAS SA TECUCI la 31.12.2024 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 ORDIN nr. 107 din 20 ianuarie 2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit – ISA. Responsabilitatea noastra in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare* din raportul nostru . Suntem 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 1,21% de la 741 mii lei din anul precedent la 750 mii lei la 31.12.2024.

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

Raspunsul 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 am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la acest post din bilant.

Constatarile auditorului : In exercitiul financiar 2024 , cifra de afaceri provine din activitatea de inchiriere a spatiilor existente, venituri inregistrate fiind de 574 mii lei , aceasta activitate

reprezentand 76,53% 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 2024 societatea a inregistrat venituri din prestari servicii (refacturare utilitati) in valoare de 176 mii lei, reprezentand 23,47% din cifra de afaceri.

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 2024 veniturile din exploatare au crescut cu 17.89% fata de anul precedent , acestea fiind egale cu cifra de afaceri.

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 2024 veniturile din exploatare au crescut de la 636 mii lei la 750 mii lei . Veniturile din activitatea de exploatare provin din inchirierea spatiilor existente, venituri inregistrate fiind de 574 mii lei , din venituri din prestari servicii (refacturare utilitati) in valoare de 176 mii lei.

c) rezultatul din exploatare : In exercitiul financiar 2024 societatea a inregistrat o pierdere din exploatare de 68 mii lei mai mica decat pierderea din anul precedent cu 232 mii lei .

Riscul: O posibila denaturare semnificativa a rezultatului 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 2024 societatea a inregistrat pierdere din exploatare de 68 mii lei, care s-a datorat faptului ca cheltuieli cu prestatile externe au crescut cu 26 mii lei cheltuielile cu obiecte de inventar au crescut cu 8 mii lei . Am constatat ca in general cheltuielile din exploatare au scazut fata de anul precedent dar nu suficient pentru a inregistra un profit . Ponderea

cea mai mare din totalul cheltuielilor din exploatare o detin cheltuielile cu personalului de 34,09% fata de 31,53% din anul precedent, in sume absolute de 379 mii lei fata de 395 mii lei din anul precedent . De asemenea o pondere importanta o detin cheltuielile cu prestatiile externe de 21,45% fata de 15,94% din anul precedent .

d)Capitalul social: la 31.12.2024 capitalul social este de 3.540.585 lei reprezentand 1.416.234 actiuni , valoarea nominala fiind de 2.5 lei/actiune.

Structura acționariatului la data de 31.12.2024 asa cum rezulta din STRUCTURA SINTETICA A DEPOZITARULUI CENTRAL din 30.06.2024 si situatia prezentata de societate, 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 ACTIVELO 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%

Ultima modificare a capitalului social a fost in cursul anului 2023 prin emiterea de unii numar de 705.386 actiuni rezultand un capital social de 1.416.234 actiuni nominative, valoare nominala fiind de 2,5 lei/actiune astfel valoarea capital social subscris si varsat este 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 .

Mentionam ca majorarea capitalului social a fost inregistrat la ORC , Cerificat 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 2025 in mod optimist , estimand ca v-a realiza un profit net de 50.900 lei aferent unor venituri din chirii si refacturare utilitat de 870.000 lei fata de

veniturile din chirii si refacturare realizate in anul 2024 de 750.208 lei cand a realizat o pierdere de de 68.190 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. Conducerea societatii trebuie sa-si intesifice eforturile pentru realizarea bugetului de venituri si cheltuieli prevazut pentru anul 2025 pentru rentabilizare activitatii din exploatare si implicit pentru obtinerea de profit pentru acoperirea pierderilor inregistrate.

2. Analiza clientilor si furnizorilor prescrisi , 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 ceribtele 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 2024, 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 2024 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 atentia asupra faptului in situatiile financiare de la 31.12.2024 intocmite de VITIMAS SA TECUCI inregistreaza profit brut in suma de 95.679 lei fata de anul precedent cand a inregistrat pierderea brut de 300.394 lei, si profit net de 73.173 lei fata de pierderea neta de 307.807 lei din anul precedent. Realizarea profitului net si brut in anul de raportare s-a datorat faptului ca societatea a procedat la cumpararea de actiuni de pe piata de capital si a revandut realizand un profit financiar de 163.906 lei profit care a acoperit pierderea din exploatare de 68.190 lei .

Societatea are immobilizări financiare în sumă de 220.163 lei din care 219.791 lei reprezentand garantii pentru buna executie care provin din anul 2011 , garantii prescrise reprezentand pierdere neinregistrata.

De mentionat faptul ca societatea are de clarificat urmatoarele aspecte : din totalul datoriilor de 1.180.680 lei, din care suma de 839.357,12 lei sunt datorii care in opinia auditorului sunt prescrise (575.831 lei reprezentand o parte din furnizori care in opinia auditorului sunt prescrisi avand soldul neschimbat din 2013 si 263.529,26 sunt creditori diversi care provin din soldul de la 31.12.2014). Aceiasi situatie am constatat-o si la creantele de 1.267.972 lei, din care suma de 955.934 lei care in opinia auditorului sunt nerecuperabile si prescrise (clienti incerti in suma de 426.663 lei + 406.722 lei clienti care provin de la finele anului 2013/2014 lei + 122.579 lei clienti care nu au suferit modificari din 2019) Punctul 328 din OMFP 1802/2014 arata ca la scăderea din evidență a creanțelor și datoriilor ale căror termene de încasare sau de plată sunt prescrise, entitățile trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora. Din punct de vedere contabil acest lucru nu este mentionat totusi ca o obligatie prin O 1802/2014. Opinia noastra nu se modifica cu privire la acest aspect.

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 factică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiei de inventariere.

Situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2024, 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 immobilizari 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 exclusiv in vederea depunerii situatiilor financiare ale societatii, aferente perioadei incheiate la 31 decembrie 2024 la M.F.P. si altor organe abilitate prin lege.

..... .03.2025

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