

SC ASO AUDIT SRL

J35/309/2012 ,CIF 29717187

Autorizație ASPAAS 1106

Registrul public electronic FA1106

Raportul auditorului independent

Către asociatul unic al societății
GIROCEANA SRL Jud Timiș

I. *Opinie cu rezerve*

Am auditat situațiile financiare individuale ale societății **GIROCEANA S.R.L. („Societatea”)**, cu sediul social în Comuna GIROC, strada Semenici, nr.54, jud Timiș, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 14717383, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

Total active	-9.952.218
Capitaluri proprii -total	-10.009.218
Cifra de afaceri netă	6.212.687
Rezultat net al exercitiului-pierdere	-984.981

În opinia noastră, cu excepția ajustărilor prezentate și a altor ajustări care ar fi putut fi determinate ca fiind necesare dacă am fi putut obține elemente probante suficiente, aspecte prezentate la Capitolul II-Baza pentru opinia cu rezervă Situațiile financiare ale societății GIROCEANA S.R.L., pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, oferă o imagine fidelă a poziției financiare a entității la data de 31 decembrie 2023, precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie 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 și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare („O.M.F.P. nr. 1802/2014”).

II. *Baza pentru opinia cu rezerve*

Prin Încheierea BEJ Pasca Narcis Gabriel din data de 04.04.2022 de stabilire a cheltuielilor de executare silită (executare silită cerută de către creditorul Aquatim s.a. pentru suma de 10.536.010,71 lei) din Dosarul nr. 27/EX/2022 a BEJ Pasca Narcis Gabriel s-a dispus plata



cheltuielilor de executare silită aferente în sumă total de 112.574 lei (109.534 lei onorariu executor judecătoresc 3.040 lei cheltuieli de executare silită).

La sfârșitul exercițiului financiar, Giroceana S.R.L. nu a constituit provizion pentru cheltuieli de executare silită în cuantum de 112.574 lei, contrar prevederilor O.M.F.P. nr. 1802/2014, prin care se prevede că provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este certă.

Efectele corectării acestor erori la data de 31.12.2023 implică majorarea provizioanelor cu suma de 112.574 lei și totodată majorarea pierderii exercițiului financiar la 31 decembrie 2023 la valoarea de 1.097.555 lei.

Prin teste specifice nu am putut determina cu siguranță, prin teste specifice și prin mijloace alternative cantitățile și valorile din clasa de conturi Stocuri, respectiv Imobilizări la data inventarierii aferentă exercițiului financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023. Stocurile și imobilizările influențează rezultatul din exploatare al exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023 și constituie componentă materială importantă în stucatura bilanțului de la data de 31 decembrie 2023.

Nu s-au putut obține confirmări de la toți clienții și debitorii, respectiv furnizori și creditori, pentru a certifica soldurile acestor conturi de terți. Soldurile conturilor de terți pot influența atât poziția financiară cât și performanța societății (veniturile, cheltuielile și rezultatul din exploatare al exercițiului financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023).

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar („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 Internațional pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili inclusiv standardele internaționale de independență (toate împreună denumite Codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia cu rezerve.



III. ***Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității***

Atragem atenția asupra faptului că la data de 31 decembrie 2023 Societatea a înregistrat o pierdere semnificativă cumulată de 15.999.856 lei, aferentă exercițiului precedent în valoare de 15.014.875 și al exercițiului financiar curent în sumă de 984.981 lei, iar la data de 31 decembrie 2023 datoriile totale ale societății depășeau valoarea activelor totale ale acesteia cu suma de 13.698.254 lei, iar capitalurile proprii negative sunt în suma de 10.009.218 lei. Acestea indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

IV. ***Evidențierea unor aspecte***

Atragem atenția asupra Notelor explicative din cadrul situațiilor financiare, conform cărora Societatea estimează că impactul creșterii prețurilor la materiale și combustibili, servicii și energie în perioada următoare, ar putea determina generarea unor pierderi operaționale care să afecteze semnificativ capitalurile proprii ale societății și fluxurile operaționale în perioada următoare, determinând o reducere a predictibilității bugetelor pentru perioada următoare. Conform Declarațiilor Conducerii, se apreciază de către aceasta faptul că entitatea va lua măsurile necesare diminuării impactului crizei economice, securizând finanțarea pe termen scurt pentru asigurarea continuității operaționale.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

V. ***Alte informații – Raportul Administratorilor***

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 și nici declarația nefinanciară.

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 legătură cu auditul situațiilor financiare individuale ale societății GIROCEANA S.R.L. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele „Alte



informații” și, în acest demers, să apreciem dacă acele 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, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu O.M.F.P.nr 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate .

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

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale ale societății GIROCEANA S.R.L. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, anexate;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu O.M.F.P.nr 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate .

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 cu privire la GIROCEANA S.R.L. și la mediul acesteia, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

VI. ***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare***

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr 82/1991 republicate, cu modificările și completările ulterioare și cu prevederile O.M.F.P.nr 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare 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.



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 .

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

VII. *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*

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.

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



SC ASO AUDIT SRL

J35/309/2012 ,CIF 29717187

Autorizație ASPAAS 1106

Registrul public electronic FA1106

=====

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.

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.

În numele

ASO AUDIT SRL

Timișoara , str Marginii Nr 2

Înregistrată în RPE / Camera Auditorilor Financieri

din Romania cu numărul FA1106/2012

Auditor financiar

OCNEAN MONICA

Înregistrat în RPE / la Camera Auditorilor
Financieri din România cu numărul
AF1017/2007

Autoritatea pentru Supravegherea publica a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: SC ASO AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA1106

Autoritatea pentru Supravegherea publica a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar : OCNEAN Monica
Registrul Public Electronic AF1917

Timișoara 29.05.2024

