S.C. CONTAFISC AUDIT S.R.L.
Oradea, str.Agricultorilor, nr.15
CUI 15968944
Cont bancar RO96BTRL00501202U89986XX BANCA TRANSILVANIA ORADEA
e-mail: contafisc@yahoo.com telefon: 0742376605 0745605808

Raportul auditorului independent

Către Consiliul de Administrație sau reprezentanților adecvați ai conducerii la vârf,

GENERAL EDILITAR CONSTRUCT SRL

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății GENERAL EDILITAR CONSTRUCT SRL **("Societatea")**, cu sediul social în Săcuieni, str. Libertății, nr. 1, județul Bihor, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală ro28973713, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificarilor capitalului propriu si situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

   - Activ net/Total capitaluri proprii: -513.337 lei
   - Pierderea netă al exercitiului financiar: -250.831 lei

3. In opinia noastră, situațiile financiare anexate ale societății General Edilitar Construct SRL. oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2023 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta dată. în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare .

Bază pentru opinie cu rezervă

4. La data de 31 decembrie 2023 soldul furnizorilor este de 169.965 lei, sumă pentru care nu există confirmări de sold. Creditorii diverși sunt în sumă de 60.000 de lei, sumă pentru care nu există confirmări de sold.
5. La data de 31 decembrie 2023 soldul clienților este de 29.540 lei, sumă pentru care nu există confirmări de sold.

6. Am desfăşurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului şi al Consiliului European („Regulamentul")* şi Legea nr.162/2017 („Legea''). Responsabilităţile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat în sectiunea "Responsabilităţile auditorului intr-un audit al situaţiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenţi fată de Societate, conform Codului Etic al Profesioniştilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerinţelor etice care sunt relevante pentru auditul situaţiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul si Legea, şi ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinţe şi conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza raţionamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanţă pentru auditul situaţiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situaţiilor financiare in ansamblu şi in formarea opiniei noastre asupra acestora şi nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie. Am determinat că aspectul descris mai jos reprezintă aspectul cheie de audit care trebuie comunicat în raportul nostru.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul auditului
Recunoaşterea veniturilor Serviciile de construcţii reprezintă principala activtate a Societăţii.. Veniturile aferente acestei activităţi sunt recunoscute în momentul prestării serviciilor. Am considerat că recunoaşterea veniturilor reprezintă un aspect cheie de audit, întrucât există un risc inerent în legătură cu recunoaşterea acestora, determinat de atingerea obiectivelor stabilite prin contractele de management sau a unor indicatori cheie din bugetele de venituri şi cheltuieli.	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: - evaluarea politicilor contabile ale Societăţii referitoare la recunoaşterea veniturilor şi dacă sunt în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, cu precădere secţiunea 4.17.1. "Venituri", şi în raport cu politicile contabile ale societăţii. - testarea controalelor interne şi efectuarea, pe bază de eşantion, de teste de detalii pentru verificarea înregistrării corecte a tranzacţiilor - testarea soldurilor creanţelor comerciale la 31 decembrie 2023, prin compararea cu soldurile din scrisorile de confirmare trimise şi primite de la parteneri. -examinarea registrului de vânzări după închiderea exerciţiului pentru a verifica respectarea principiul independenţei exerciţiilor.

8. In urma testelor de audit am obținut probe suficiente și adecvate pentru a concluziona că politicile adoptate de entitate, veniturile recunoscute și informațiile din notele la situațiile financiare individuale cu privire la venituri sunt rezonabile.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

9. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si 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, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu exceptia cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informații și, in acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut in timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014.
In baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate in cursul auditului situațiilor financiare, in opinia noastră:

a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situațiile financiare sunt in concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 punctele 489-492 (Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate)

În plus, în baza cunoștintelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite in cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii şi ale persoanelor responsabile cu guvernanţa pentru situaţiile financiare

10. Conducerea Societăţii este responsabilă pentru întocmirea situaţiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr.1802/2014 şi pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situaţii financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

11. In întocmirea situaţiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacităţii Societăţii de a-şi continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activităţii şi pentru utilizarea contabilităţii pe baza continuităţii activităţii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intenţionează sa lichideze Societatea sau să opreasca operaţiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

12. Persoanele responsabile cu guvernanţa sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societăţii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

13. Obiectivele noastre constau in obţinerea unei asigurări rezonabile privind măsura in care situaţiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum şi in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanţie a faptului că un audit desfaşurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativă, daca aceasta există. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, in mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influenţa deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situaţii financiare.

14. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercităm raţionamentul profesional şi menţinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

    - Identificăm si evaluam riscurile de denaturare semnificativă a situaţiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectăm şi executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri si obţinem probe de audit suficiente şi 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 frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intenţionate, declaratii false şi evitarea controlului intern.

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanţelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacităţii controlului intern al Societaţii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate şi caracterul rezonabil al p contabile şi al prezentărilor aferente de informaţii realizate de către conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilităţii pe baza continuitaţii activitaţii si determinăm, pe baza probelor de audit obţinute, daca există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionăm ca există o incertitudine semnificativă, trebuie sa atragem atentia în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situaţiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obţinute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiţii viitoare pot determina Societatea sa nu îşi mai desfăşoare activitatea în baza principiului continuităţii activitatii.

15. Evaluam prezentarea, structura şi conţinutul situaţiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informaţii, şi măsura in care situaţiile financiare reflectă tranzacţiile si evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte intr-o prezentare fidelă.

    Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanţa, printre alte aspecte, aria planificată si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficienţe semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

16. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanţa o declaratie cu privire la conformitatea noastră cu cerinţele etice privind independenţa şi le comunicăm toate relaţiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independenţa si, unde este cazul, măsurile de siguranţă aferente.

17. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanţă in cadrul auditului asupra situaţiilor financiare din perioada curentă si, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislaţia sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanţe extrem de rare, considerăm ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza în mod rezonabil că beneficiile interesului public sa fie depăşite de consecinţele negative ale acestei comunicări

S.C. CONTAFISC AUDIT S.R.L.
Oradea, str.Agricultorilor, nr.15
CUI 15968944
Cont bancar RO96BTRL00501202U89986XX BANCA TRANSILVANIA ORADEA
e-mail: contafisc@yahoo.com telefon: 0742376605 0745605808

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeași dată in care am emis și acest raport. De asemenea, în desfasurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența fată de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

În numele

S.C. CONTAFISC AUDIT S.R.L.
Sediu Social: str. Agricultorilor, nr. 15, Oradea, jud. Bihor
C.I.F. 15968944
Auditor,
Agache Angela Aurora
Membră a C.A.F.R. cu nr. FA1314/2016

Oradea, 29.05.2024