

Am cooperat foarte bine cu membrii conducerei și cu angajații societății, în timpul auditului. După câte știm, am avut acces complet la evidențele contabile și alte documente necesare pentru desfășurarea auditului. Nu am avut neînțelegeri cu conducerea și am

Auditul s-a desfășurat conform planificării inițiale, în perioada 02.04.2023 - 20.04.2023.

furniza o bază pentru opinia noastră.
Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde de Audit al Situațiilor Financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un ("Regulamentul") și Legea nr.162/2017 ("Legea"). Responsabilitățile noastre în baza ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit experți/evaluatori angajați.

independenți față de entitatea auditată. Nu au existat subcontractări și/sau alți CONSULTING EXP S.R.L. Auditul a fost desfășurat cu salarii proprii, de asemenea situațiilor financiare a fost auditor financiar Gheorghiu Liliana, administrator al societății independente față de entitatea auditată. Partenerul-cheie de audit implicat în auditul Confirmăm că societatea noastră și partenerii care au desfășurat auditul sunt la 31 Decembrie 2022.

Am fost numiți prin Contractul nr. 44/26.04.2021 să audităm situațiile financiare ale Societății GOSPODARUL COMUNAL GREACA S.R.L., pentru exercițiul financiar încheiat Stimată domni,

Către:
Comitetul de Audit/ Organismul cu funcții echivalente Comitetului de Audit/Conducerea Societății GOSPODARUL COMUNAL GREACA S.R.L.

Raport suplimentar cu privire la auditul situațiilor financiare

CONSULTING EXP S.R.L.
B-ld C.F.R. bl. 39, sc.B, ap. 21, et.1, Giurgiu
Mobil: 0726 77370 E-mail: consultingexp@yahoo.com
Auditor înregistrat ASPAAS FA912

NR. 11 / 25.04.2023

rezolvat, spre satisfacția noastră, toate aspectele legate de audit, contabilitate și prezentarea în timp util a informațiilor și documentelor solicitate.

Problemele care fac obiectul acestui raport au fost descoperite în auditul situațiilor financiare ale exercițiului financiar 2022 fără a constitui rezerve în raportul de audit și aspecte care vizează punctele slabe ale sistemului de control intern, politici și practici contabile inadecvate, alte aspecte pe care considerăm că trebuie să vi le aducem la cunoștință, chiar dacă nu influențează opinia noastră.

Obiectivele noastre au constat 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, 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. În planificarea auditului, luăm în considerare și controlul intern asupra raportării financiare pentru a stabili natura, întinderea și plasarea în timp a procedurilor de audit. Nu putem da o certificare absolută din cauză că nu am testat toate tranzacțiile, iar probele de audit la dispoziția noastră sunt mai degrabă persuasive decât conclusive.

Pragul de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar pentru situațiile financiare per ansamblu a fost în valoare de 1207 lei și a fost calculat în procent de 2% din active totale din exercițiul curent. Am ales acest indicator pentru calculul pragului de semnificație întrucât acesta a fost indicatorul cel mai constant în ultimii 2 ani față de cifra de afaceri și profit înainte de impozitare.

În baza acestui calcul și ținând cont de valoarea soldurilor și rulajelor fiecărui cont, precum și de înțelegerea noastră asupra specificului activității Societății și a principalilor riscuri analizate, am întocmit esanțioane pentru verificarea fiecărei clase de conturi pe înregistrări contabile și pe documente ce au stat la baza înregistrărilor în contabilitate. Totodată, am urmărit ca situațiile financiare și notele explicative să conțină informații pe care le-am considerat semnificative în înțelegerea poziției financiare a Societății.

Fară a exprima rezerve asupra opiniei noastre, dorim să atragem atenția asupra următoarelor aspecte cuprinse în raportul de audit:

1. Recunoașterea veniturilor - cifra de afaceri

Am considerat aspect cheie de audit prezentarea în situațiile financiare a veniturilor realizate, respectiv cifra de afaceri a societății și respectarea reglementărilor contabile și a politicilor adoptate în ceea ce privește recunoașterea veniturilor și prezentarea acestora în situațiile financiare. Cifra de afaceri a societății este realizată din obiectul principal de activitate al societății, și anume activități de "întreținere peisagistică", contul 704 "Venituri din prestări de servicii" având un rulaj anual de 244.453 lei. Am obținut suficiente probe pentru a concluziona că societatea a reflectat corespunzător cu OMF 1802/2014 și cu politicile contabile adoptate veniturile realizate-cifra de afaceri, respectând politica tarifară aprobată și clauzele contractuale. Totodată, societatea a recunoscut veniturile

corespunzătoare perioadei, reflectând corect cifra de afaceri în situațiile financiare anuale. Cu toate acestea, specificul activității poate genera un risc în ceea ce privește capacitatea societății de a maximiza veniturile în condiții cât mai avantajoase.

Alte aspecte ce nu au fost menționate în raportul de audit întrucât au fost sub pragul de semnificație calculat și/sau nu au influențat opinia noastră, dar ar putea fi de interes pentru dvs. ar putea fi și următoarele:

1. Societatea are ca asociat unic Comuna Greaca reprezentată de Surduleasa Florentin-Mihai. Având în vedere secțiunea 6.4 din OMF 1802/2014 referitoare la părți legate și la obligațiile de prezentare în notele explicative cu privire la acestea, societatea nu a considerat că se află sub incidența acestei secțiuni, neavând părți legate și/sau afiliate. Pentru a nu exista confuzii în ceea ce privește existența părților legate și/sau afiliate societății, recomandăm:

-completarea politicilor contabile ale societății cu definiția clară a părților legate și/sau afiliate

-solicitarea informațiilor cu privire la acestea direct asociatului unic, respectiv Comunei Greaca, astfel încât societatea să fie edificată cu privire la obligațiile de raportare în notele explicative a tranzacțiilor cu acționarul majoritar și/sau cu alți terți aflați sub autoritatea Comunei Greaca.

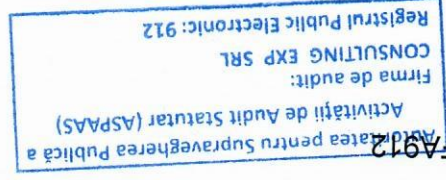
Nu au fost descoperite prezentări eronate în situațiile financiare în timpul auditului.

Vă rugăm să rețineți că obiectivul unui audit este de a obține o certificare rezonabilă cu privire la lipsa de prezentări eronate în situațiile financiare și nu va identifica de obicei toate problemele.

Acest Raport suplimentar a fost făcut cu scopul de a informa Comitetul de audit/Organismul cu funcții echivalente Comitetului de Audit al Societății. Nu ne asumăm nici o responsabilitate față de un terț care folosește acest raport suplimentar.

CONSULTING EXP SRL

Auditor înregistrat ASPAAS FA912

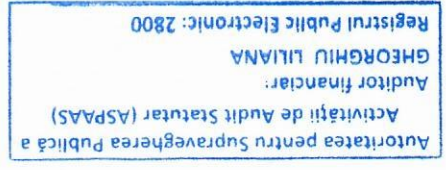


[Handwritten signature]

Gheorghiu Liliana

Auditor,

Auditor înregistrat ASPAAS AF2800



[Handwritten signature]