

PDK DINAMIK SRL

Firmă de Audit Financiar și Expertiză contabilă

Malu, Șoseaua Giurgiului, nr.110, cam.3,4 și 5

Membră a Camerei Auditorilor financiari din România cu certificat nr.1418/2018;

Membră C.E.C.C.A.R. cu autorizație nr.008816/2015;

Cod Fiscal:35161859, Nr.de înregistrare O.N.R.C. Giurgiu J52/633/2015;

Capital Social: 200 Ron, Tel:0735878668, E-mail danielatonegr@yahoo.com

Raportul auditorului independent cu privire la auditul situațiilor financiare

În atenția Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor a S.C. ADMINISTRAȚIA ZONEI LIBERE GIURGIU SA

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **S.C. ADMINISTRAȚIA ZONEI LIBERE GIURGIU SA**, cu sediul social în localitatea Giurgiu, Strada Portului, nr.1-2, județul Giurgiu, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 8941369, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative
- 2 Situațiile *financiare individuale* la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii:
9.491.656 lei
 - Profitul net al exercițiului financiar: --
-800.989 lei
- 3 In opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare 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 individuale și situațiilor financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014")

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”)* și *Legea nr.162/2017 („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 (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv *Regulamentul și 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 noastră.

Aspecte cheie de audit

5. Aspecte cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

1. Ajustări de valoare pentru creanțe comerciale și alte creanțe nu s-au făcut deoarece timpul scurt de la contractarea serviciului de audit și până la întocmirea situațiilor financiare, rămân în continuare în atenția auditorului.

Modul de abordare în cadrul auditului

- Procedurile noastre au inclus, printre altele :

Am analizat dacă societatea a constituit ajustări de depreciere a creanțelor-clienți. Societatea a creat provizioane în vederea acoperirii riscului deoarece societatea are clienți aflați în faliment.

Modul de abordare în cadrul auditului

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- Am obținut scrisori de la juriștii interni ai societății privind clienții societății aflați în faliment și în executare.
- Am primit de la compartimentul contabilitate situații privind scadențarul clienților, clienții incerti, debitorii clienți.

Evidențierea unor aspecte

6. Conform aspectelor prezentate în raportul privind activitatea de audit public intern aferenta anului 2023 entitatea are organizat compartiment de audit intern propriu cu 1 (unu) singur post de auditor intern, acesta aflându-se în subordinea

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489-495 din OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

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

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

10. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr.1802/2014 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.
11. 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.
12. Persoanele responsabile cu guvernarea răspund pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

13. 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

15. 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 **PDK DINAMIK SRL**
Înregistrată în Registrul public al auditorilor financiari din România și
firmelor de audit cu nr.1418/2018



Daniela ȚONE
Înregistrată în Registrul public al auditorilor financiari din România și
firmelor de audit cu nr.3491/2010

