

DECRESO CONSULT SRL CABINET DE AUDIT FINANCIAR, CONTABILITATE SI CONSULTANȚĂ FISCALĂ		 membru CAFR	
AUTORIZATIE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA NR.039/01.06.2001			
CIF: 6884704		Braşov, Bd.Grivitei nr.86 sc.C' ap.2	
Telefon: 0746 171778		Fax: 0368 427080 email: decreso.a@gmail.com	

Raportul auditorului independent

Către: Membrii asociati ai entitatii RIAL SRL

1. Am auditat situațiile financiare ale entității RIAL SRL, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la această data și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

2. Situațiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:

- Total capitaluri proprii : 2.336.593 lei
- Profitul net al exercitiului financiar : -3.135.222 lei

Opinie fara rezerve

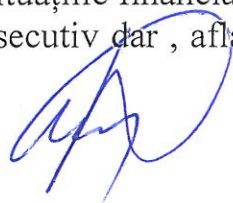
3. În opinia noastră, cu excepțiile prezentate la punctul 5, situațiile financiare anexate, oferă în general o imagine fidelă a poziției financiare a entității la data de 31 decembrie 2022 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991.

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar. 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 **Entitate**, conform *Codului Etic International pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica 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 baza pentru <<opinia noastră>> .

Incertitudine (certitudine) legată de continuitatea activității

5. Atragem atenția asupra datelor prezentate în situațiile financiare, conform căreia Entitatea a înregistrat pierdere în al treilea an consecutiv dar , aflându-se pe un trend



DECRESO CONSULT SRL CABINET DE AUDIT FINANCIAR, CONTABILITATE SI CONSULTANȚĂ FISCALĂ		 membru CAFR	
AUTORIZATIE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA NR.039/01.06.2001			
CIF: 6884704		Braşov, Bd.Grivitei nr.86 sc.C' ap.2	
Telefon: 0746 171778		Fax: 0368 427080	
		email: decreso@gmail.com	

usor crescator fata de anul precedent. De asemenea capitalurile proprii au inregistrat un regres major in anul 2022, fata de anul precedent, respectiv inregistrand o reducere cu 3.135.223 lei , reducere datorata in principal cresterii sumei negative reportata din anul precedent si a rezultatului negativ(pierdere) inregistrat in anul curent, in suma de 3.135.222 lei .

In ceea ce priveste datoriile curente ale entitatii mentionam ca valoarea acestora este mai mica decat valoarea mijloacelor circulante (ce includ si creantele in rate cu termen scadent in viitor).

Dar avand in vedere faptul ca;

- 50% din creantele provenite din chirii vor fi virate la Consiliul Local ;
- incertitudinea incasarii unui quantum destul de important al creantelor (creante cu vechime mai mare de 270 zile si aflate in litigiu provizionate);
- rezultatul financiar al ultimilor 3 ani este negativ ;
- inexistenta unei fundamentari analitice a provizioanelor cu potentialele drepturi salariale;
- prezentarea unei situatii cu litigii necuantificate si fara o precizare a gradului de risc privind obtinerea unei sentinte favorabile;

concluzionam faptul ca exista incertitudini in ceea ce priveste capacitatea entitati de a-si continua activitatea.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect si „nu avem cunoştinţă de evenimente sau condiţii viitoare care pot determina Entitatea să nu îşi mai desfăşoare activitatea în baza principiului continuităţii activităţii” in afara de aspectele prezentate.

Alte informații – Raportul Administratorilor și Declarația nefinanciară

6.Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele „Alte informații” cuprind **Raportul administratorilor . Raportul nu include și declarația nefinanciară** ,situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

7. 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.

8. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele „Alte informații” și, în acest demers, să apreciem dacă acele „Alte informații” sunt semnificativ inconsecvente cu



DECRESO CONSULT SRL CABINET DE AUDIT FINANCIAR, CONTABILITATE SI CONSULTANȚĂ FISCALĂ		 membru CAFR	
AUTORIZATIE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA NR.039/01.06.2001			
CIF: 6884704		Braşov, Bd.Grivitei nr.86 sc.C ap.2	
Telefon: 0746 171778		Fax: 0368 427080	email: decreso@gmail.com

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 prevederile **[ORDINULUI nr. 1.802 din 29 decembrie 2014]** articolul 320, punctul 1 litera e, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale.

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

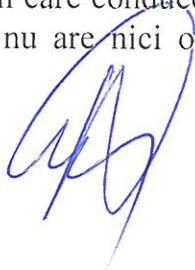
a) Informațiile prezentate în *Raportul administratorilor* pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare.

b) *Raportul administratorilor* a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu **ORDINUL nr. 1.802 din 29 decembrie 2014** articolul 320, punctul 1 litera e, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la **Entitate** și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, 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 guvernanta pentru situațiile financiare

9. Conducerea Entității este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu **ORDINUL nr. 1.802 din 29 decembrie 2014** articolul 320, punctul 1 litera e, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale 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.

10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Entității 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 Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.



DECRESO CONSULT SRL CABINET DE AUDIT FINANCIAR, CONTABILITATE SI CONSULTANȚĂ FISCALĂ		 membru CAFR 
AUTORIZATIE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA NR.039/01.06.2001		
CIF: 6884704	Braşov, Bd.Grivitei nr.86 sc.C' ap.2	
Telefon: 0746 171778	Fax: 0368 427080	email: decresoa@gmail.com

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

Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare

12. Obiectivele noastre constau în obţinerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situaţiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum şi în 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 desfăşurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare şi sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influenţa deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situaţii financiare.

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

- Identificăm şi evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situaţiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm şi executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri şi 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 fraudă poate presupune înţelegeri secrete, fals, omisiuni intenţionate, declaraţii false şi evitarea controlului intern.
- Înţelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanţelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacităţii controlului intern al Entităţii.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate şi caracterul rezonabil al estimărilor contabile şi al prezentărilor aferente de informaţii realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilităţii pe baza continuităţii activităţii şi determinăm, pe baza probelor de audit obţinute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiţii care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Entităţii de a-şi continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenţia în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situaţiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probe de audit obţinute până la data raportului auditorului. Cu toate

DECRESO CONSULT SRL CABINET DE AUDIT FINANCIAR, CONTABILITATE SI CONSULTANȚĂ FISCALĂ		 membru CAFR	
AUTORIZATIE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA NR.039/01.06.2001			
CIF: 6884704 Telefon: 0746 171778	Braşov, Bd.Grivitei nr.86 sc.C ap.2 Fax: 0368 427080		email: decreso@gmail.com

acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea 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.

14. Am comunicat/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.

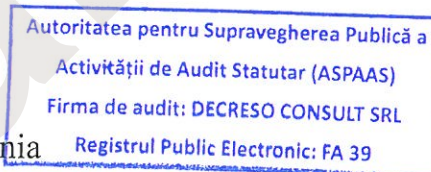
Brasov, 24.05.2023

În numele

DECRESO CONSULT SRL

Braşov, Bd.Grivitei, nr.86, sc.C, ap.2

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
cu numărul 039 / 01.06.2001



Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica
a Activitatii de Audit Statutar cu nr. FA39
Viza anuala: 134493

Auditor:

Bajan Nicolae

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
cu numărul 79/15.10.2000

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica
a Activitatii de Audit Statutar cu nr. AF79
Viza anuala:134032

