

SC VOYATZOGLOU SYSTEMS ROMANIA SRL

**SITUATII FINANCIARE ANUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR
ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

**Intocmite in conformitate cu
Ordinul Ministrului Finantelor Publice al Romaniei nr. 1802/2014
cu modificarile ulterioare**



SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

	2022	2022
Profitul net al exercitiului financiar	4.400.561	4.110.007
Ajustari pentru:		
Depreciere si amortizare active imobilizate	312.517	364.153
Venituri din dobanzi	(47)	(27)
Cheltuieli/ (venituri) cu ajustarile de valoare aferente stocurilor	(65.798)	44.689
Ajustari pentru deprecierea creantelor	(11.475)	-
Cresterea numerarului din exploatare inainte de modificarile capitalului circulant	4.713.031	4.728.818
Variatie capital circulant		
Stocuri	(2.365.008)	127.784
Cienti si alte active	(141.352)	(3.459.499)
Furnizori si alte datorii	2.138.582	(4.421.020)
Total variatie capital circulant	(367.778)	(7.752.735)
Impozit pe profit platit	(550.846)	(802.362)
Numerar net din activitatea de exploatare	3.740.084	(3.826.279)
Plati privind achizitii de imobilizari corporale si necorporale	(197.518)	(912.660)
Incasari din vanzarea mijloacelor fixe	-	-
Achizitie de titluri de participare la filiale din cadrul grupului	-	-
Dobanzi incasate	47	27
Numerar net utilizat in activitatea de investitii	(197.471)	(912.633)
Fluxuri de numerar din activitatea de finantare		
Majorarea capitalului social	-	-
Imprumuturi primite	-	-
Rambursari de imprumuturi	-	-
Dividende platite	-	(1.900.000)
Numerar net din activitatea de finantare	-	-
Cresterea/(descresterea) neta a numerarului si echivalentelor de numerar	3.542.614	(6.638.911)
Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar	4.495.846	8.038.461
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar	8.038.461	1.399.549



2022

	1 ianuarie 2022	Cresteri		Reduceri		31 decembrie 2022
		Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer	
	1	2	3	4	5	6
Capital subscris	312.116	-	-	-	-	312.116
Rezerve legale	62.423	-	-	-	-	62.423
Alte rezerve	-	266.442	266.442	-	-	266.442
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	SoldC 9.185.388	4.400.561	4.400.561	1.900.000	-	11.685.949
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	SoldD 38.211	-	-	-	-	-
Rezultatul exercitiului financiar	SoldC 4.400.516	4.110.007	-	4.400.516	4.400.516	4.110.007
Repartizarea profitului	SoldD -	-	-	-	-	-
Total capitaluri proprii	12.912.255	8.777.010	4.667.003	266.442	266.442	(266.442)
				6.567.003	4.667.003	15.122.262

In cursul anului au fost distribuite si platite dividende in suma de 1.900.000 lei (2021: 2.500.000 lei). Aceste situatii financiare au fost aprobate si semnate la data de 29 mai 2023 de catre:

Administrator.

Numele si prenumele

Malioglou Spyridon

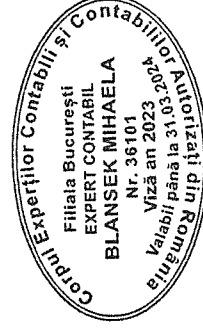
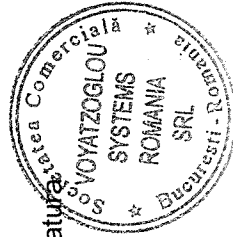
Intocmit.

Numele si prenumele Blanseck Mihaela

Calitate: Director economic

Nr. de înregistrare în organismul profesional 36101

Semnatura



Blanseck



Aceste situatii financiare au fost aprobate si semnate la data de 29 mai 2023 de catre:

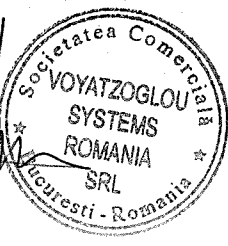
Administrator.

Numele si prenumele

Mallioglou Spyridon

Semnatura

Stampila Societatii

Intocmit.

Numele si prenumele Blansek Mihaela

Calitate: Director economic

Nr. de înregistrare în organismul profesional 36101

Semnatura





2021

	1 ianuarie 2021 (neauditat)	Creșteri		Reduceri		31 decembrie 2021
		Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer	
	1	2	3	4	5	6
Capital subscris	312.116	-	-	-	-	312.116
Rezerve legale	62.423	-	-	-	-	62.423
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	7.538.187	4.147.200	4.147.200	2.500.000	-	9.185.388
	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	38.211	-	-	-	-	38.211
	-	-	-	1.086.444	-	(1.086.444)
Rezultatul exercitiului financiar	4.147.200	4.400.561	-	4.147.200	4.147.200	4.400.516
	-	-	-	-	-	-
Repartizarea profitului	-	-	-	-	-	-
Total capitaluri proprii	12.098.137	6.047.761	4.147.200	5.233.644	4.147.200	12.912.255

In cursul anului 2021 au fost distribuite dividende in valoare de 2.500.000 lei (2020: 2.210.206 lei).

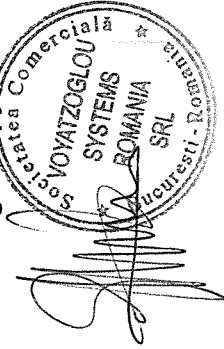
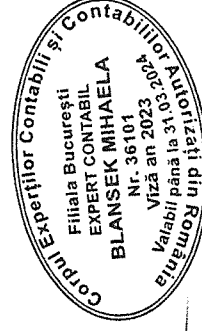
Aceste situatii financiare au fost aprobate si semnate la data de 29 mai 2023 de catre:

Administrator:

Numele si prenumele

Mallioqlou Spyridon

Nr. de înregistrare în organismul profesional 36101



NOTA 1: ACTIVE IMOBILIZATE

Elemente de activ	Valoare bruta				Deprecieri (amortizare si proviz)				Valoarea neta 2021	Valoarea neta 2022
	Sold 1 ianuarie 2022 (neauditat)	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 1 ianuarie 2022	Deprecierea inregistrata in cursul exercitiului	Reduceri sau reluari	Sold deprecieri la 31 decembrie 2022		
0	1	2	3	4	5	6	7	8		
Imobilizari necorporale	951.711	232.122	-	1.183.833	807.242	97.962	-	905.204	144.469	278.629
Constructii	28.338	-	28.338	-	20.077	-	20.077	-	8.261	-
Instalatii tehnice si masini	971.778	596.106	-	1.567.884	704.407	148.715	-	853.122	267.371	714.762
Alte instalatii, utilaje si mobilier	1.177.290	84.433	-	1.261.723	304.747	117.476	-	422.223	872.543	839.500
Avansuri si imobilizari corporale in curs										
Total imobilizari corporale	2.177.406	680.539	28.338	2.829.607	1.029.231	266.191	20.077	1.275.345	1.148.175	1.554.262
Imobilizari financiare	1.053	-	-	1.053			-		1.053	1.053
TOTAL	3.130.170	912.661	28.338	4.014.493	1.836.473	364.153	20.077	2.180.549	1.293.697	1.833.944

Imobilizarile necorporale se refera in principal la licente si programe informatice.

Imobilizarile corporale constau in principal in instalatii tehnice si masini si alte instalatii, utilaje si mobilier.

Cresterile de active imobilizate necorporale in 2022 constau in soft ERP, licente de operare, licente pentru softurile de proiectare si multimedia, soft antivirus, realizarea unei platforme informatice pentru urmarirea activitatii de service.



NOTA 2: PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

Denumirea provizionului	Sold la 31 decembrie 2021	Transferuri		Sold la 31 decembrie 2022
		in cont	din cont	
0	1	2	3	4
Provizioane pentru riscuri	8.725	232.674	217.049	218.721

NOTA 3: REPARTIZAREA PROFITULUI

Societatea a înregistrat în anul 2022 o un profit în suma de 4.110.007 lei (31 decembrie 2021: 4.400.561 lei).

În 2022 societatea a distribuit dividende în suma de 1.900.000 lei din profitul nerepartizat al anului 2021.

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Profit reportat. de repartizat	11.723.598	12.537.716
Profitul exercitiului curent	4.400.561	4.110.007
Corectii ale rezultatului reportat	-	-
- constituire de rezerve - profit reinvestit rezultat reportat/curent	-	(266.422)
- ajustari asupra rezultatului reportat	(1.086.443)	-
- dividende	(2.500.000)	(1.900.000)
Profit nerepartizat	12.537.716	14.481.301



NOTA 4: SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022	Termen de lichiditate	
			sub 1 an	peste 1 an
Clienti	5.231.102	8.773.350	8.773.350	-
Clienti-facturi de intocmit	58.617	138.044	138.044	-
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	(176.193)	(176.193)	(176.193)	-
Clienti parti afiliate	120.137	138.518	138.518	-
Furnizori debitori	15.133	10.402	10.402	-
Total creante comerciale	5.424.989	8.884.121	8.884.121	-
Creante bugetul asigurari sociale	124.323	99.664	99.664	-
Tva neexigibil	8.474	14.483	14.483	-
Debitori diversi	349.298	349.948	349.948	-
Alte creante	482.095	464.095	464.095	-
Total	5.907.084	9.348.216	9.348.216	-

Soldurile cu partile afiliate sunt prezentate la nota 8 b).

La 31 decembrie 2022 si la 31 decembrie 2021, Societatea are inregistrare ajustari pentru deprecierea creantelor in suma de 176.193 lei .

Datorii	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022	Termen de exigibilitate		
			sub 1 an	1 – 5 ani	peste 5 ani
Furnizori	3.455.006	2.404.440	2.404.440	-	-
Furnizori parti afiliate (Nota 8)	221.343	70.248	70.248	-	-
Furnizori-facturi nesosite	239.498	208.693	208.693	-	-
Total datorii comerciale	3.915.847	2.683.381	2.683.381		
Avansuri încasate în contul comenzilor	1.816.088	797.456	797.456		
TVA de plata	640.586	474.271	474.271	-	-
Contributii asigurari sociale	178.308	236.011	236.011	-	-
Contributia asiguratorie de munca	11.475	15.170	15.170	-	-
Impozit profit	190.520	25.604	25.604	-	-
Impozit salarii	33.961	45.590	45.590	-	-
Personal - salarii datorate	218.632	154	154	-	-
Dividende de platit	2.500.000	-	-	-	-
Alte datorii	4.253	390	390	-	-
Total alte datorii	3.777.735	1.594.646	1.594.646	-	-
Total	9.509.670	4.278.027	4.278.027	-	-

Soldurile cu partile afiliate sunt prezentate la nota 8 b).



NOTA 5: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

A. Bazele întocmirii situațiilor financiare

(1) Informații generale

La întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale s-au aplicat reglementările contabile:

- (i) Legea Contabilității 82/1991 republicată în ianuarie 2005 („Legea 82”);
- (ii) Reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Situațiile financiare se referă doar la VOYATZOGLOU SYSTEMS ROMANIA SRL.

Societatea nu are filiale care să facă necesară consolidarea.

În funcție de criteriile de mărime prezentate în OMFP 1802, Societatea se încadrează începând cu anul 2022 în categoria entităților mijlocii, mari și entități de interes public. Astfel, Societatea a întocmit situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie.

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza conversiei costului istoric, cu excepțiile prezentate în continuare în politicile contabile.

(2) Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014 cere conducerii Societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Cu toate că aceste estimări sunt făcute de către conducerea Societății pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

(3) Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.



NOTA 5 – PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

În primul trimestru din 2022 a izbucnit un conflict armat la granița de nord a României, declansat de atacul Rusiei împotriva Ucrainei, afectând negativ climatul economic și politic mondial. Au fost instituite de către UE sancțiuni economice împotriva Rusiei, cu efect de creștere a prețurilor la produsele petroliere și la energie, ceea ce a condus la creșterea prețurilor de consum și la creșterea inflației mult peste valorile anilor precedenți. Creșterea prețurilor energiei a dus la scumpirea produselor industriei extractive și în consecință a materiilor prime folosite de furnizorii societății în realizarea produselor lor. De asemenea scumpirea creditării, din cauza creșterii dobânzilor, a încetinit creșterea prognozată a cifrei de afaceri a companiei, care desface produse destinate investițiilor în spații comerciale și industriale, clienții potențiali având acces mai greu la finanțare. În acest context, deși societatea a realizat o cifră de afaceri mai mare cu 8.42% față de anul precedent, profitul net realizat a fost cu 6.6% mai mic decât în anul precedent.

De asemenea Societatea a efectuat achiziții de marfuri de la un partener din Rusia încă din 2019, ultima tranzacție având loc în Februarie 2022. Cifră de afaceri realizată cu acest partener a fost în 2022 de 65.276 lei și în 2021 de 791.094 lei. Având în vedere ponderea redusă a contribuției acestui partener în totalul achizițiilor, societății conducerea societății estimează că impactul renunțării la afacerile cu Rusia asupra activității va fi nesemnificativ.

Conducerea Societății a analizat impactul și a concluzionat că, având în vedere că societatea nu are relații economice cu societăți din zonele de conflict, nici cu societăți afectate de sancțiuni, principiul continuității activității este în continuare relevant în pregătirea situațiilor financiare la 31 decembrie 2022. Conducerea societății monitorizează îndeaproape evoluțiile și ia deciziile corespunzătoare în ce privește personalul și clienții, pentru a susține poziția și performanțele Societății.

Pe baza acestor analize și ipoteze, conducerea consideră că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

B. Moneda de prezentare a situațiilor financiare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Elementele incluse în aceste situații financiare sunt prezentate în lei românești/ RON.

NOTA 5 – PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

C. Conversia tranzacțiilor în moneda străină

Situațiile financiare la 31 decembrie 2022 sunt întocmite și exprimate în lei.



Ratele de schimb utilizate pentru conversia soldurilor exprimate în valută la 31 decembrie 2022, comparativ cu cele din 2021, au fost:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
EUR	4,9481	4,9474
USD	4,3707	4,6346

Tranzacțiile Societății în moneda străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. La finele fiecărei luni, soldurile monetare în moneda străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru ultima zi bancară a lunii. Castigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o moneda străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în moneda străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar. Avansurile nu reprezintă elemente monetare și nu fac obiectul evaluării în funcție de cursul valutar.

Principii contabile semnificative

Situațiile financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 au fost întocmite în conformitate cu următoarele principii contabile:

Principiul continuității activității

Societatea își va continua în mod normal funcționarea fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Principiul permanenței metodelor

Societatea aplică consecvent de la un exercitiu financiar la altul politicile contabile și metodele de evaluare.

Principiul prudenței

La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea s-a realizat pe o bază prudentă și, în special:

- a) în contul de profit și pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) datoriile aparute în cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, au fost recunoscute chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- c) deprecierea au fost recunoscute, indiferent dacă rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit.



NOTA 5 – PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Principiul contabilitatii de angajamente

Efectele tranzactiilor si ale altor evenimente au fost recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele s-au produs (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau a fost încasat sau plătit) si au fost înregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

Au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.

Veniturile si cheltuielile care au rezultat direct si concomitent din aceeasi tranzactie au fost recunoscute simultan in contabilitate, prin asocierea directa intre cheltuielile si veniturile aferente, cu evidentierea distinctas a acestor venituri si cheltuieli.

Principiul intangibilitatii

Bilantul de deschidere al exercitiului financiar corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent.

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv

In vederea stabilirii valorii corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecaror componente ale elementelor de active si de datorii.

Principiul necompensarii

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta datorii, respectiv veniturile cu cheltuielile.

Contabilizarea si prezentarea elementelor din situatiile financiare tinand cont de fondul economic al tranzactiei sau al angajamentului in cauza

Inregistrarea in contabilitate si prezentarea in situatiile financiare a operatiunilor economico-financiare reflecta realitatea economica a acestora, punand in evidenta drepturile si obligatiile, precum si riscurile asociate acestor operatiuni.

Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie

Elementele prezentate in situatiile financiare au fost evaluate pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie. [Nu s-a folosit costul de achizitie sau costul de productie in cazurile in care s-a optat pentru evaluarea imobilizarilor corporale sau evaluarea instrumentelor financiare la valoarea justa].

Principiul pragului de semnificatie

Entitatea se poate abate de la cerintele cuprinse in reglementarile contabile aplicabile referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci cand efectele respectarii lor sunt nesemnificative.



Situatii comparative

Situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2022 prezinta comparabilitate cu situatiile financiare ale exercitiului financiar precedent mai putin valorile aferente perioadei precedente care au fost corectate a se vedea Nota 8 g).

NOTA 5 – PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

D. Active Imobilizate

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare si detinute pe o perioada mai mare de un an.

C.1 Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale achizitionate de Societate sunt prezentate la costul de achizitie mai putin amortizarea cumulata.

Costurile de dezvoltare pentru anumite proiecte specifice și cele legate de achiziția licențelor informatice sunt capitalizate și supuse amortizării folosind metoda lineară, pe durata de viață utilă, în general 3 ani. În cazul în care se consideră necesar, valoarea contabilă a fiecărei imobilizări necorporale se revizuieste anual și se ajustează pentru diminuare permanentă a valorii.

C.2 Imobilizari corporale

Imobilizarile corporale sunt evaluate la cost de achizitie.

Societatea nu a aplicat prevederile nici unei hotarari guvernamentale privind reevaluarea imobilizarilor corporale.

Activele imobilizate de natura obiectelor de inventar, inclusiv uneltele si sculele, sunt trecute pe cheltuieli in momentul achizitionarii si nu sunt incluse in valoarea contabila a imobilizarilor corporale.

Dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, cu ocazia reevaluării acesteia i se stabilește o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate a se folosi în continuare.

În costul unei imobilizări corporale sunt incluse și costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea acesteia la scoaterea din funcțiune, precum și cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea, atunci când aceste sume pot fi estimate credibil și Societatea are o obligație legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului.



Întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale se trec pe cheltuieli atunci când apar, iar îmbunătățirile semnificative aduse imobilizărilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viață a acestora, sau care măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de către acestea, sunt capitalizate.

Cheltuielile ulterioare efectuate de Societate aferente imobilizărilor corporale sunt incluse în valoarea acestora numai dacă se estimează ca se vor obține avantaje economice suplimentare față de performanțele estimate inițial. Mai exact, aceste costuri sunt incluse dacă ele îmbunătățesc performanțele inițiale ale imobilizărilor în cauză.

NOTA 5 – PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

Alte cheltuieli, cum sunt cele privind reparațiile și întreținerea, efectuate cu scopul de a păstra nivelul beneficiilor viitoare estimate inițial de Societate sau cheltuielile cu serviciile acordate după vânzare, trebuie recunoscute ca și cheltuieli ale perioadei și înregistrate în contul de profit și pierdere atunci când au loc.

Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) ca diferență dintre veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de asemenea operațiuni, este inclus(ă) în contul de profit și pierdere, în „Alte venituri din exploatare” sau „Alte cheltuieli din exploatare”, după caz.

Când Societatea recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă, este scoasă din evidență.

Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale

La încheierea exercițiului financiar, valoarea elementelor de imobilizări corporale și necorporale este pusă de acord cu rezultatele inventarierii. În acest scop, valoarea contabilă netă se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de imobilizări se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă sau se efectuează o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este reversibilă. Valoarea de inventar este stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței.

Amortizarea



Societatea folosește amortizarea liniară realizată prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei de utilizare economică a acestora.

Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale se înregistrează în contabilitate ca o cheltuială, cu ajutorul contului 681 "Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere" în debitul contului și cu ajutorul contului 281 „Amortizarea imobilizărilor corporale” în creditul contului și se calculează începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune.

Imobilizările în curs nu se amortizează.

NOTA 5 – PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

Duratele de viață pentru principalele categorii de imobilizări corporale sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Tip	Ani
Echipamente de producție	2-5
Alte instalații	2-4
Mobilier și birotică	3-16

Contracte de leasing operațional

Contractele de leasing în care o porțiune semnificativă a riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt reținute de locator sunt clasificate ca și contracte de leasing operațional. Plățile efectuate în cadrul unui asemenea contract (net de orice stimulente acordate de locator) sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe o bază liniară pe durata contractului.

E. Stocuri

Stocurile de marfuri sunt prezentate la costul de achiziție.

Costul stocurilor se bazează pe principiul „Costului mediu ponderat” și include cheltuielile ocazionate de achiziția acestora și aducerea în locația curentă. Valoarea netă realizabilă se estimează pe baza prețului de vânzare practicat în cursul normal al activității din care se scad costurile necesare pentru finalizare și costurile de vânzare.

La stabilirea valorii de inventar a bunurilor se va aplica principiul prudenței, potrivit căruia se va ține cont de toate ajustările de valoare datorate depreciilor sau pierderilor de valoare. Societatea analizează anual utilitatea operațională a stocurilor, iar atunci când este cazul, creează un provizion de depreciere aferent stocurilor.



Inventarul factic a fost prelucrat de personalul operativ al societății stabilind cantitățile compensate, diferențele rămase fiind înregistrate în contabilitate. De asemenea pentru diferențele constatate la inventar și rămase în urma compensărilor efectuate se colectează TVA conform prevederilor în vigoare.

F. Creante comerciale și alte creante

Conturile de creante comerciale și alte creante sunt evidențiate în bilanț la valoarea lor recuperabilă. Creantele comerciale sunt recunoscute și înregistrate la suma originală a facturilor minus ajustările pentru sumele necollectabile. Ajustarea pentru creante este constituită când există dovezi conform cărora Societatea nu va putea încasa creantele la scadența inițială acordată. Creantele neincasabile sunt înregistrate pe cheltuieli când sunt identificate.

Creantele comerciale sunt recunoscute și înregistrate la suma originală a facturilor minus ajustările pentru sumele necollectabile. Ajustarea pentru creante este constituită când există dovezi conform cărora Societatea nu va putea încasa creantele la scadența inițială acordată. Creantele neincasabile sunt înregistrate pe cheltuieli când sunt identificate.

NOTA 5 – PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

G. Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci, investiții financiare pe termen scurt, avansuri de trezorerie.

H. Furnizori și alte datorii

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

I. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior, este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația, iar datoria poate fi estimată în mod credibil.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă a Conducerii în această privință. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul este anulat prin reluare la venituri.



J. Pensii si beneficii ulterioare angajarii

În cadrul activității curente pe care o desfășoară, Societatea efectuează plăți către statul român în beneficiul angajaților săi. Toți salariații societății sunt incluși în planul de pensii al Statului Român. Societatea nu operează nici o altă schemă de pensii sau plan de beneficii post-pensionare și, în consecință, nu are nicio obligație în ce privește pensiile. În plus, Societatea nu are obligația de a furniza beneficii suplimentare fostilor sau actualilor salariați.

K. Capital social

Capitalul social compus din părți sociale este înregistrat la valoarea stabilită pe baza actelor de constituire și a actelor adiționale, după caz, dar și a documentelor justificative privind varsămintele de capital.

NOTA 5 – PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

L. Dividende

Dividendele aferente acțiunilor ordinare sunt recunoscute în capitalurile proprii în perioada în care sunt declarate.

Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale.

Sumele aferente repartizărilor interimare de dividende se înregistrează în contabilitate și se reflectă în situațiile financiare interimare drept creanțe față de asociați.

Repartizarea trimestrială a profitului către asociați se poate efectua opțional, în cursul exercițiului financiar, în limita profitului contabil net realizat trimestrial, plus eventualele profituri reportate și sume retrase din rezerve disponibile în acest scop, din care se scad orice pierderi reportate și sume depuse în rezerve în conformitate cu cerințele legale sau statutare, respectiv pe baza situațiilor financiare interimare aprobate de adunarea generală a asociaților.

Regularizarea sumelor repartizate în cursul exercițiului financiar are loc după aprobarea situațiilor financiare anuale, iar dividendele repartizate și plătite în plus în cursul exercițiului financiar se restituie în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale.

Obligația de restituire intervine pentru persoanele care au încasat dividende trimestrial, iar conducerea societății are obligația de a urmări recuperarea acestor sume și de a dispune măsurile ce se impun în acest scop.

M. Venituri

Veniturile din vânzarea bunurilor sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în momentul în care riscurile și beneficiile asociate proprietății asupra bunurilor respective sunt transferate cumpărătorului. Veniturile pentru toate serviciile sunt recunoscute atunci când se transferă dreptul de proprietate.



Sumele reprezentand veniturile nu includ taxele de vanzare, dar includ discounturile comerciale acordate. Reducerile financiare acordate clientilor (sconturile) sunt inregistrate drept cheltuieli financiare ale perioadei fara a altera valoarea veniturilor Societatii.

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate si in corespondenta cu stadiul de executie.

Cifra de afaceri reprezinta sumele inregistrate in facturi si in contractele cu clientii.

N. Cheltuieli

Cheltuielile realizate de Societate au fost inregistrate in contabilitate in baza documentelor justificative si sunt recunoscute in perioada la care se refera.

O. Impozite si taxe

Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

NOTA 5 – PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

P. Rezultatul financiar

Acesta include dobanda de plata, dobanda de primit pentru depozitele la banci, si diferentele de curs valutar. Principiul separarii exercitiilor financiare este respectat pentru recunoasterea acestor elemente.

Q. Impozitul pe profit

Societatea inregistreaza impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportarile fiscale, conform legislatiei fiscale relevante.

R. Cheltuieli în avans

Cheltuielile inregistrate in avans sunt cheltuieli antrenate in cursul perioadei curente, dar care se refera la perioadele urmatoare.

S. Venituri în avans

Veniturile inregistrate in avans sunt veniturile aferente perioadelor urmatoare, dar incasate anticipat in perioada curenta, precum abonamente.

T. Parti afiliate



Partile se considera afiliate in cazul in care una din parti, fie prin proprietate, drepturi contractuale, relatii familiale sau de alta natura, are posibilitatea de a controla in mod direct sau de a influenta in mod semnificativ cealalta parte.

U. Erori contabile

Erorile constatate in contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente; erorile din perioadele anterioare se refera inclusiv la prezentarea eronată a informațiilor în situațiile financiare anuale. Corectarea erorilor se efectueaza la data constatarii lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni si declaratii eronate cuprinse in situatiile financiare ale entitatii pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultand din greseala de a utiliza sau de a nu utiliza informatii credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situatiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obtinute in mod rezonabil si luate in considerare la intocmirea si prezentarea acelor situatii financiare anuale.

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectueaza pe seama contului de profit si pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente se efectueaza pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corecteaza pe seama contului de profit si pierdere.

NOTA 5 – PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare. Informatii comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, sunt prezentate in notele explicative. În notele explicative la situațiile financiare sunt prezentate de asemenea informații cu privire la natura erorilor constatate si perioadele afectate de acestea.

NOTA 6: PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

Capital Social

La 31 decembrie 2022 capitalul social este de 312.116 RON, divizat in 11.147 parti sociale a cate 28 RON fiecare, reprezentand aportul in numerar al asociatului unic.

Structura capitalului social:

Asociati	Numar parti sociale la 31.12.2022	Procent detinut la 31.12.2022	Valoare la 31.12.2022
Voyatzoglou Systems SA	11.147	100	312.116



Total	11.147	100	312.116
--------------	---------------	------------	----------------

Asociati	Numar parti sociale la 31.12.2021	Procent detinut la 31.12.2021	Valoare la 31.12.2021
Voyatzoglou Systems SA	11.147	100	312.116
Total	11.147	100	312.116

NOTA 7: INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

7.1. Administratorii, directorii

La sfarsitul anului 2022, Societatea nu avea inregistrate avansuri spre decontare catre membrii conducerii executive.

La incheierea exercitiului financiar nu exista garantii sau obligatii viitoare preluate de Societate in numele administratorilor sau directorilor.

Salarii brute plătite sau de plătit aferente exercitiului financiar si tichete de masa acordate	Salarii (lei)		Tichete (lei)	
	2021	2022	2021	2022
Administrator si directori	1.024.833	1.182.073	13.260	16.690

7.2. Salariati

Numarul mediu al salariatilor a evoluat dupa cum urmeaza :

	2021	2022
Numarul mediu al salariatilor	35	36

Cheltuielile cu salariile si taxele aferente inregistrate in cursul exercitiilor financiare sunt urmatoarele:

	2021	2022
Cheltuielile cu salariile personalului	4.606.296	5.406.255
Cheltuieli cu testele COVID considerate cheltuieli salariale neimpozabile	8.124	250
Cheltuieli cu tichete masa	153.000	193.880
Salarii si indemnizatii	4.768.420	5.600.385
Cheltuieli cu concediile medicale suportate de angajator si ajutoare sociale	16.325	33.094
Contributia asiguratorie de munca	103.987	122.385



Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	120.312	155.479
TOTAL	4.888.732	5.755.864

Societatea nu are obligatii contractuale de plata a pensiilor catre fostii directori si administratori si nu a acordat credite directorilor si administratorilor in cursul exercitiului financiar 2022. Avansurile de trezorerie acordate catre directorii societatii sunt plafonate prin decizie interna si reprezinta credit deschis pentru cheltuielile de deplasare si protocol efectuate in interesul societatii. Decontarea avansurilor primite se face lunar, pe baza documentelor justificative prezentate de acestia si sunt inregistrate pe cheltuieli numai cu viza conducerii societatii. Societatea nu are obligatii de genul garantiilor asumate in numele directorilor, administratorilor sau altor categorii de personal.

NOTA 8: ALTE INFORMATII

a) Informații cu privire la prezentarea Societății

Societatea VOYATZOGLOU SYSTEMS ROMANIA SRL este inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. de ordine J40/1439/1999 si se identifica prin codul de inregistrare RO 11447595.

Activitatea principala a Societatii, conform codificarii (Ordin 337/2007) este de 4690 (CAEN 4690).

Sediul social se afla in str. Vasile Lascar nr 151 sector 2 Bucuresti iar punctul de lucru la care societatea isi desfasoara activitatea se afla in sos Oltenitei nr 249 B bis, Popesti-Leordeni judetul Ilfov. Punctul de lucru, la care activeaza mai mult de 5 salariati, a fost inregistrat la ANAF Ilfov sub numarul 41470867.

La data 31 decembrie 2022 si pana in prezent, societate face parte dintr-un grup de societati detinute de societatea mama Voyatzoglou Systems SA EL094353573.

NOTA 8: ALTE INFORMATII (continuare)

b) Informatii privind relatiile entitatii cu filiale, entitatile asociate sau cu alte entitati in care se detin participatii

b1) Natura tranzactiilor cu partile legate

Nume societate (inclusiv forma juridica)	Natura relatiei	Tip tranzactii	Tara de origine
Beta Wood SA	Parte legata	Achizitii/Vanzari	Grecia/Romania
Organizer Stores	Parte legata	Achizitii	Grecia



Voyatzoglou Systems SA	Firma mama	Achizitii/Vanzari	Grecia/Romania
------------------------	------------	-------------------	----------------

b2) Tranzactii cu partile afiliate (partile legate)

Creante	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Beta Wood SA	65.358	80.623
Organizer Stores	-	-
Voyatzoglou Systems SA	54.779	57.895
Total	120.137	138.518

Datorii	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Beta Wood SA	2.417	20.276
Organizer Stores	-	-
Voyatzoglou Systems SA	218.926	49.972
Total	221.343	70.248

Vanzari	2021	2022
Beta Wood SA	24.698	19.562
Organizer Stores	-	-
Voyatzoglou Systems SA	178.487	173.297
Total	203.185	192.949

Achizitii	2021	2022
Beta Wood SA	2.416	20.774
Organizer Stores	-	-
Voyatzoglou Systems SA	456.803	688.797
Total	459.219	709.571

NOTA 8: ALTE INFORMATII (continuare)

c) Casa si conturi la banci

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Conturi la banci	8.014.302	1.396.020
Casa	24.159	3.529
Total disponibilitati	8.038.461	1.399.549



d) Stocuri

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Materii prime si materiale consumabile	43.005	48.075
Marfuri	8.015.408	7.670.467
Ajustari de valoare privind marfurile	(1.095.298)	(1.050.609)
Avansuri pentru marfuri	220.538	343.247
Total	7.140.648	7.011.180

e) Cifra de afaceri

Cifra de afaceri s-a realizat pe teritoriul Romaniei.

	2021	2022
Venituri din prestari servicii	4.838.828	5.535.201
Venituri din vanzari marfuri	32.137.584	34.551.856
Reduceri comerciale acordate	(7.993)	(7.081)
Total	36.968.419	40.079.976

f) Alte cheltuieli de exploatare

În tabelul de mai jos sunt detaliate alte cheltuieli de exploatare după natura acestora

	2021	2022
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	486.432	562.487
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii	1.028.413	1.071.395
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	17.665	20.330
Cheltuieli cu primele de asigurare	74.874	64.676
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	894	500
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	11.761	12.664
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	52.180	53.193
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	115.220	157.293
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	71.884	88.439
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	3.056.259	3.745.328
Total Cheltuieli privind prestațiile externe	4.915.582	5.776.305



NOTA 8: ALTE INFORMATII (continuare)

Cheltuielile cu alte servicii de la terți sunt:

	2021	2022
Servicii colaboratori		
Servicii IT	95.711	145.349
Consultanta si training	33.964	74.434
Curatenie, igiena si salubritate	29.999	20.444
Cheltuieli cu serviciile de montaj si prelucrare materiale	2.590.724	3.146.895
Alte cheltuieli cu tertii	305.861	358.206
Total Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	3.056.259	3.745.328

g) Corectarea erorilor contabile

In exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, Societatea nu a inregistrat corectii pe seama rezultatului reportat.

h) Evenimente ulterioare datei bilanțului

Nu exista evenimente care sa fie prezentate.

i) Datorii probabile si angajamente

Atat pentru anul 2021 cat si pentru anul 2022 societatea nu a acordat angajamente si datorii pentru terti.

In cursul anului 2022 societatea a platit chirii in suma de 1.071.395 lei, ca parte a contractelor de inchiriere, din care: 769.542 lei chirii pentru spatii inchiriate (sediu, birouri si spatii logistice), 265.520 lei pentru leasing-ul operatiunat aferent flotei de autoturisme si 36.333 lei pentru inchiriere de echipamente si utilaje.

Suma de plata pana la finalul contractelor de inchiriere este de 4.133.578 lei, din care : 3.774.851 lei pentru spatii inchiriate (contractul de inchiriere pentru birouri si spatii logistice expira in Noiembrie 2028) si 358.727 lei pentru contractele de leasing operational.

j) Angajamente primite

Nu este cazul.

k) Datorii contingente

Nu este cazul.



(i) Actiuni in instanta

Atat la data de 31.12.2021 cat si la 31.12.2022, societatea nu are litigii inregistrate si nu are datorii neachitate.

(ii) Contingente – Impozitarea

Sistemul de impozitare din România a trecut printr-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. Totuși, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente.

În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani.

Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate, neavând cunoștință de nici un fel de împrejurare care ar putea da naștere la o obligație potențială semnificativă în acest sens.

(iii) Contingente - Pretul de transfer

Legislația fiscală din România include principiul „valorii de piață”, conform căruia tranzacțiile între părțile afiliate trebuie să se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii locali care desfășoară tranzacții cu părți afiliate trebuie să întocmească și să pună la dispoziția autorităților fiscale din România, la cererea scrisă a acestora, dosarul de documentare a prețurilor de transfer. Neprezentarea dosarului de documentare a prețurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalități pentru neconformitate; în plus față de conținutul dosarului de documentare a prețurilor de transfer, autoritățile fiscale pot interpreta tranzacțiile și circumstanțele diferit de interpretarea conducerii și, ca urmare, pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea prețurilor de transfer.

Conducerea Societății consideră că nu va suferi pierderi în cazul unui control fiscal pentru verificarea prețurilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităților fiscale nu poate fi estimat în mod credibil.

Aceste situatii financiare au fost aprobate si semnate la data de 29 mai 2023 de catre:

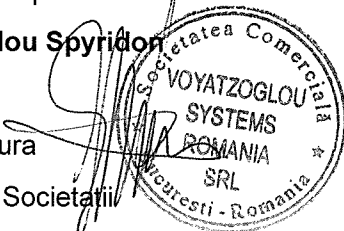
Administrator.

Numele si prenumele

Mallioglou Spyridon

Semnatura

Stampila Societatii



Intocmit.

Numele si prenumele Blanseck Mihaela

Calitate: Director economic

Nr. de înregistrare în organismul profesional 36101

Semnatura





Grant Thornton Audit S.R.L.
313 - 315, Barbu Vacarescu
str, 5th floor, 020276
Bucharest, Romania
T +40 21 32 02 328
F +40 21 32 02 327

Raportul Auditorului Independent

Către: Asociatul unic al SC Voyatzoglou Systems Romania SRL

Strada Vasile Lascar, Nr 151, Sector 2, Bucuresti
Cod Unic de Inregistrare (CUI): 11447595

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anuale anexate ale SC Voyatzoglou Systems Romania SRL ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii 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 anuale la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii:	15.122.262 RON
- Profitul net al exercițiului financiar:	4.110.007 RON
3. În opinia noastră, situațiile financiare anuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății 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 Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale și situațiile 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") 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 al Profesioniștilor 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 Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Alte aspecte

5. Acest raport este adresat exclusiv asociatului unic Societății. Auditul nostru a fost efectuat cu scopul de a raporta către asociatul unic al Societății acele aspecte ce trebuie raportate în cadrul raportului de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de către legislația în vigoare, noi nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea în fața altor persoane decât a Societății și a asociatului unic al Societății pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații – Raportul Administratorului

6. Administratorul sunt responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Administratorului dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat. Raportul Administratorului este prezentat de la pagina 1 la 7 și nu face parte din situațiile financiare.

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 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 situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am dobândit în cursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul Administratorului, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492.

Exclusiv în baza activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- Informațiile prezentate în Raportul Administratorului pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- Raportul Administratorului a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492.
- 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 2022 ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Administratorului. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situațiile financiare

7. 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.
8. 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.
9. Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

10. 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
11. 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 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.
12. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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:

Grant Thornton Audit SRL

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiar din Romania

și în Registrul public electronic:

Cu numărul de înregistrare AF 1015/2010

Iulian Dragomir

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiar din Romania

și în Registrul public electronic:

Cu numărul de înregistrare AF4208/2011

București, România

29 mai 2023



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: GRANT THORNTON
AUDIT S.R.L.
Registrul Public Electronic: 1A 1015

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: DRAGOMIR IULIAN
Registrul Public Electronic: AF4208