

PFA SANDU PETRA MARINELA  
Adresa: Slatina, str. Ec.Teodoroiu, bl.9, sc B et.2, ap.10, jud Olt  
CUI 19644770  
Autorizat CAFR sub nr.1794  
Mail: [marinelapetra51@yahoo.com](mailto:marinelapetra51@yahoo.com), tel:0761061152

## Către asociații societății comerciale

### COMPANIA DE APA OLT SA,

Ca urmare a încheierii contractului nr.119/10.02.2021 între mine, ca auditor financiar si reprezentantii SC COMPANIA DE APA OLT SA privind auditarea situatiilor financiare la data de 31 decembrie 2020, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu si situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative,

- va înaintez alaturat Raportul auditorului intern, întocmit de mine in urma auditarii acestor situatii.

Cu respect,  
Sandu Petra Marinela  
Auditor financiar



**SC COMPANIA DE APA OLT SA**

**Forma juridică:** Societate pe actiuni

**Societate cu capital integral de stat**

**Număr de înregistrare la ORC J28/209/2007**

**Cod unic de înregistrare: RO21307458**

**Durata societății:** nedeterminata

**Sediu social:** Municipiul Slatina, Str.Crisan nr.33 jud Olt  
Romania .

## **SITUATII FINANCIARE ANUALE**

**31.12.2020**

### **CUPRINS**

Raportul auditorului independent

Bilantul contabil

Cont de profit si pierdere

Situația modificărilor capitalului propriu

Note la situatutiile financiare

Raportul administratorului

Situația fluxurilor de trezorerie



PFA SANDU PETRA MARINELA

Adresa: Slatina, str. Ec.Teodoroiu, bl.9, sc B et.2, ap.10, jud Olt  
CUI 19644770

Autorizat CAFR sub nr.1794

Mail: [marinelapetra51@yahoo.com](mailto:marinelapetra51@yahoo.com), tel:0761061152

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ALE SOCIETAȚII COMERCIALE COMPANIA DE APA OLT SA LA DATA DE 31.12.2020

Către asociații societății comerciale COMPANIA DE APA OLT SA

#### **Opinie fără rezerve**

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale SC COMPANIA DE APA OLT SA , societate cu capital integral de stat ,cu sediul social în Slatina, str. Artileriei, nr.2, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 21307548, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se identifica astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii: 25.984.088 lei

Profitul net al exercițiului financiar: 340.037 lei

3. In opinia mea, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare societății la data de 31 decembrie 2020 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data, in conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").



## **Baza pentru opinie calificată**

4. Atrag atenția asupra Notei 5 din situațiile financiare, în care au fost menționate creanțele societății.

Cu privire la evaluarea la inventar a creanțelor, conform reglementărilor contabile aceasta este făcută la valoarea lor probabilă de încasare, societatea practicând politici contabile specifice adoptate cu privire la clasificarea creanțelor devenite scadente conform contractelor și facturilor emise.

Conform formularului 30 din bilanț, și a notei 5, societatea înregistrează creanțe în suma totală de 1.143.303.195 lei, din care cu termen de lichiditate peste un an 1.125.062.084 lei, ce reprezintă în principal subvențiile de încasat în urma semnării contractului de finanțare pentru implementarea Proiectului „Extinderea și reabilitarea sistemelor de apă și apă uzată în județul Olt”, cu o pondere de 98,23% din totalul creanțelor. Creanțele restante sunt în sumă de 4.772.467 lei. Din cadrul creanțelor comerciale în suma de 9.723.124 lei, ponderea pe categorii de clienți se prezintă astfel – populație – 46.27%, agenți economici – 51.46%, majorări – 2.27%.

Conform contabilității, la 31.12.2020 societatea are înregistrați clienți incerti cont 4118 în valoare totală de 42.119.73 lei, iar la începutul anului suma provenită din soldul anului precedent a fost de 44.296,37 lei.

5. Pe lângă acești clienți incerti, în contabilitatea societății la 31.12.2020 sunt înregistrați clienți cont 4111 în sumă de 9.709.942 lei. Pentru clienții cu datorii mai vechi de 45 zile s-a luat măsura somării în vederea achitării debitelor restante, iar în cadrul Asociațiilor de Proprietari, se continuă lucrările de separare a consumului de apă pe orizontală, în primul rând pe scările cu râi platnici. Precizăm că datorită modificării normelor legale în contextul pandemiei cu virusul SARS COV 2, începând cu luna martie 2020 nu s-au mai putut face debranșării pentru neplata facturilor de apă și apă uzată.

La data de 31 decembrie 2020 perioada de recuperare a creanțelor era de 79,41 zile.

Aferent soldului de creanțe incerte, la 31.12.2020 societatea are înregistrate în contabilitate doar ajustări pentru depreciere clienți incerti în sumă de 42.120 lei neavând înregistrate deprecieri și pentru celelalte creanțe, situată la o diferență destul de mare față de valoarea creanțelor restante prezentată în formularul 30 bilanț de 4.772.467 lei. Având în vedere principiul prudenței prezentat în Nota 6 pot exista creanțe pentru care nu au fost provizionate prin ajustări cu risc crescut de nerecuperabilitate.

Un grad de incertitudine accentuat privește și creanța înregistrată în cont 461 debitori diverși în sumă 9.806.270,49 lei, pentru care nu se cunoaște cu exactitate motivul de neîncasare al acesteia, ținând cont de soldul inițial care era de 9.807.209.49 lei.



Ținând cont de politica societății, de menționarea în note ,trebuie să țin cont de vechimea și prescriptibilitatea creanțelor, neputând aprecia măsura în care se vor gestiona și colecta aceste creanțe, nu mă pot pronunța asupra oportunității înregistrării de ajustări suplimentare, valoarea acestora și efectele posibile asupra situațiilor financiare, circumstanțe care duc la o opinie calificată privind acest aspect.

6. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile mele în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul meu.

Sunt independentă 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 mi-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Cred că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia mea

### ***Aspecte cheie de audit***

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului meu profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei mele asupra acestora și nu ofer o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

#### ***a) Capitaluri proprii***

Capitalurile proprii le-am considerat un element cheie de audit prin prisma prevederilor Legii societăților nr.31/1990 rep. cu toate modificările și completările la zi, în sensul respectării condițiilor prevăzute de art.15324 coroborat cu art. 228.

Activul net, sinonim capitalurilor proprii, reflectat în situațiile financiare la 31.12.2020, determinat ca diferența între totalul activelor și totalul datoriilor societății, înregistrează valoarea de 25.984.088 lei și este în trend crescător față de 22.969.377 lei la 01.01.2020.

Societatea respectă condițiile prevăzute de art.15324 coroborat cu art. 228 din legea societăților comerciale nr.31/1990 cu toate modificările și completările la zi, întrucât activul net (capitalurile proprii) este mai mare față de ½ din capitalul social, capitalul social de 15.842.610 lei având acoperire în activele societății, reflectând un echilibru între sursele proprii, sursele atrase și utilizarea acestora.



Un alt aspect care privește un element de capitaluri proprii, este cel reglementat prin art.183 din Legea societăților nr.31/1990 rep. cu toate modificările și completările la zi privind preluarea în fiecare an a cel puțin 5% din profit, pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va va atinge minimum a 5-a parte din capitalul social.

Societatea are constituita rezerva legala in suma de 1.745.589 lei sub limita minimă prevăzuta de legea societăților comerciale nr.31/1990 (20% din capitalul social respectiv 3.168.522 lei), fiind evidențiată în formularul de bilanț cod 10.

Atrag atenția asupra situației modificărilor capitalurilor proprii pe seama rezultatului reportat provenit din corectarea erorilor contabile. Conform pct.67 din Ordinul MFP nr.1802/2014 erorile (semnificative și nesemnificative) se înregistrează pe seama rezultatului reportat iar cele nesemnificative pot fi înregistrate și pe seama contului de profit și pierdere.

Prin prisma acestei opțiuni, conform pct.61 din Ordinul MFP nr.1802/2014 administratorii societății trebuie să stabilească politicile contabile și procedurile adecvate cât și pragul de semnificație având în vedere gradul de influențare a deciziilor economice, natura sau valoarea individuală ori cumulată a elementelor cât și art.19 alin.3 din Noul Cod fiscal privind determinarea rezultatului fiscal.

#### *b) Clasificarea și evaluarea creanțelor*

Așa cum este prezentat în Nota nr.5 și în balanța de verificare, la 31.12.2020 creanțele societății au valoarea de 1.143.303.195 lei și reprezentând 98.83% din totalul activelor circulante și 77.55 % din totalul activelor, având ponderea cea mai mare.

Din totalul acestor creanțe, conform formular 30 Date informative, creanțele restante care nu au fost încasate la termenele scadente sunt de 4.772.467 lei (0.42.%) reprezentând clienți incerti, aferente cărora în anii anteriori au fost înregistrate ajustări pentru depreciere clienți de numai 44.296.37 lei.

Din analiza acestor creanțe rezultă că o parte din tranzacțiile comerciale se contabilizează prin contul 461, cont care nu reflectă întocmai natura comercială a acestor creanțe având o altă funcționalitate conform monografiei contabile din OMFP nr.1802/2014 și pentru care ar trebui efectuate ajustări pentru depreciere prin contul 496.

De asemenea în conturile de clienți incerti 4118 este înregistrată doar valoarea de 42.119.73 lei nefiind transferate toate sumele cu risc de neîncasare din conturile analitice 4111 concomitent cu înregistrarea ajustărilor pentru depreciere cont 491.

Recuperabilitatea creanțelor, în special a celor comerciale (21.483.021 lei) și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțe incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și a importanței colectării de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății.



Răspunsul cu privire la riscurile de denaturare semnificativă concretizate în modul de clasificare a creanțelor, respectiv aserțiunile conducerii societății legate de evaluarea acestor creanțe la data de raportare, s-a materializat în discuții cu directorul economic pentru înțelegerea politicii contabile de determinare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor, proceduri de audit prin care am testat modul de înregistrare, clasificare și prezentare a creanțelor conform evidențelor operative ale Societății la data raportării, precum și teste de recalculare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.

Pentru urmărirea, colectarea și evaluarea pe o baza prudenta a creanțelor societății administratorii trebuie să aprobe proceduri proprii conform pct.61 și 328 din Ordinul MFP nr.1802/2014 ținând cont de specificul activității având în vedere și riscurile izvorând din prevederile Legii nr.72/2013.

În cadrul misiunii, ca urmare a procedurilor de audit efectuate, nu avem o asigurare deplină că toate creanțele comerciale au fost evaluate valoric și reflectate adecvat în situațiile financiare prin prisma probabilității rezultatului.

### *c) Clasificarea și evaluarea datoriilor*

Așa cum este prezentat în Nota nr.5 și în formularul 30 bilanț, la 31.12.2020 datoriile totale au valoarea de 113.107.499 lei din care 26.185.057 lei cu scadenta de sub un an, 496.083 lei cu scadenta între 1-5 ani și 79.672.984 lei cu scadenta de peste 5 ani.

Conform formular 10 și 30, societatea înregistrează datoriile comerciale (furnizori), în sumă de 5.336.150 lei și datorii restante față de alți creditori în sumă de 5.065.616 lei, reprezentând dividende pentru acționari.

Cu privire la obligațiile fiscale la data întocmirii prezentului raport societatea nu înregistrează obligații fiscale neplătite la termen în anul 2020,.

Conform cerințelor reglementărilor contabile în cazul în care vor exista plăți restante pentru care există riscul calculării de penalități sau accesorii, se constituie provizioane pentru cheltuieli.

Depășirea termenului de exigibilitate și nivelul penalităților sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și a importanței ieșirii de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății, avându-se în vedere și riscurile izvorând din prevederile pct.328/Ordinul MFP nr.1802/2014 și Legii nr.72/2013

În cadrul misiunii mele, ca urmare a procedurilor de audit efectuate, nu am o asigurare deplină că toate datoriile comerciale au fost evaluate valoric și reflectate adecvat în situațiile financiare prin prisma probabilității rezultatului.



## ***Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activității***

8. Ca eveniment neprevăzut în exercitarea exercițiului financiar următor trebuie menționat riscul de reducere a activității legat de stare datorată evoluției situației epidemiologice internaționale determinată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2.

Conform declarației societății există un risc nesemnificativ generat de această situație cu privire la continuitatea activității societății, dar el trebuie urmărit, luat în seamă și gestionat prudent, în condițiile în care indicatorii principali de analiză ai societății sunt la limita, deoarece: deși conform formular 10, activele circulante în valoare de 1.156.786.057 lei apar ca fiind suficiente pentru acoperirea datoriilor cu termen de plată până într-un an de 26.185.057 lei (indicatorul lichidității curente fiind de 44.18) dar la limita pentru acoperirea datoriilor totale de 113.107.499 lei în condițiile în care așa cum am menționat anterior creanțele restante care nu au fost încasate la termenele scadente sunt în valoare de 1.923.015 lei, având un grad de incertitudine mare; Cu privire la continuitatea activității, raționamentul a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității și am analizat aspecte legate de evoluția Societății, am examinat Raportul Administratorului, precum și indicatorii de analiza ai societății pe anul 2020.

Atât în nota 6 la situațiile financiare cât și raportul administratorului nu s-a menționat dacă conducerea societății va lua măsurile necesare în vederea asigurării continuității activității, pe parcursul anului 2021 fără a se prezuma că societatea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității conform pct.49 alin.1/OMFP nr.1802/2014.

Societatea a anexat la situațiile financiare declarația conducerii întocmită conform art.30 din legea contabilității nr.82/1990 prin care a confirmat că politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, că situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată și că persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate. Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.

Pe termen scurt, într-un viitor previzibil, prezumția societății de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale poate fi adecvată luând în calcul faptul că în totalul datoriilor cu termen de plată sub un an de 26.185.057 lei este sub valoarea activelor curente.

Pe termen lung, aceste evenimente și condiții, pot indica însă existența unei incertitudini care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea societății de a-și continua activitatea în condiții normale. Prin urmare posibilitatea de a-și desfășura activitatea pe principiul continuității activității depinde de abilitatea societății de a



genera cashflow-ul necesar acoperirii datoriilor, de susținerea financiară din partea asociaților și creditorilor săi.

### ***Evidențierea unor aspecte***

9. Din analiza bazei informaționale publice și a informațiilor puse la dispoziție de compartimentul resurse umane și juridic, a rezultat că societatea nu are în curs de desfășurare litigii, atât în calitate de pârât cât și în calitate de reclamant.

Riscuri de denaturare semnificativă pot surveni și ca urmare a litigiilor în care poate fi implicată societatea, atât din punct de vedere comercial cât și fiscal.

Cu ocazia inventarierii anuale și din discuțiile purtate cu managementul a rezultat că nu s-au făcut estimări cu privire la implicațiile în legătură cu recunoașterea unor deprecieri suplimentare sau provizioane care să constituie parte integrantă a situațiilor financiare la data raportării, pe lângă cele aferente clienților incerti, neavând înregistrate provizioane izvorând din reclamații și litigii.

10. Din constatările mele, societatea are organizat audit intern și control intern.

Conform capitolului 11 din Ordinul MFP nr.1802/2014, managementul societății trebuie să stabilească proceduri de control intern și să exercite un control permanent în legătură cu respectarea acestor proceduri.

Riscurile de control intern reprezintă riscurile care ar fi putut apărea ca urmare a eventualelor deficiențe ale sistemului de control intern.

Deficiența în controlul intern apare când:

- un control este proiectat, implementat sau operat astfel încât nu poate preveni, sau detecta și corecta denaturările situațiilor financiare la momentul oportun; sau
- lipsește un control necesar pentru a preveni, sau detecta și corecta, denaturările din situațiile financiare la momentul oportun.

Răspunsul meu în cadrul misiunii de audit la posibila existență a acestor riscuri de control intern a presupus discuții cu conducerea societății și personalul implicat și solicitarea de informații, neintrând în competența auditorului evaluarea acestui tip de control și fără a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al societății.

Concluziile la care am ajuns în baza acestor proceduri au fost că din punct de vedere formal controlul intern poate fi adecvat, deoarece societatea are organizate forme funcționale.

În cadrul societății există și forme de organizare asimilate controlului intern specifice organigramei, neformalizate, care pot contribui la reușita acestui tip de control, astfel: controlul ierarhic concomitent, efectuat de către persoanele cu funcții de conducere asupra activității subalternilor, atât la nivelul entității de către Consiliul de



Administrație cat si la nivelul fiecărui compartiment de activitate de conducătorii acestora, reglementat si stabilit conform organigramei; autocontrolul salariaților cunoscut si sub denumirea incompatibilitatea funcțiilor din punctul de vedere al separării sarcinilor.

Organigrama conceputa pentru funcționarea societății asigura premisele funcționarii autocontrolului salariaților fiind responsabilitatea șefilor compartimentelor funcționale.

Controlul contabil intern, care este o prelungire a autocontrolului salariaților inasa numai in cadrul compartimentului financiar contabil. În cadrul societății este organizată distinct activitatea profesională de audit intern potrivit cadrului legal stabilit.

11. În conformitate cu Ordinul MFP nr.1802/2014 societatea a procedat la inventarierea și evaluarea activelor societății rezultatele fiind înscrise în Procesul verbal de inventariere și Registrul inventar la finalul lunii decembrie 2020.

Așa cum este prezentat în nota 1 și în formular 40 din situațiile financiare, societatea deține active imobilizate în valoare de 363.559.801 lei din care 77.99% reprezintă imobilizările corporale în valoare de 283.557.990 lei.

Conform notei 1, societatea a calculat si evidențiat amortizarea contabilă a imobilizărilor corporale utilizând regimul liniar, pe baza duratelor normale de utilizare in conformitate cu legislația fiscală din România (HG 2139/2004), durate care pot diferi de duratele de viața economică.

Amortizarea înregistrată pe cheltuieli până la 31.12.2020, evidențiată în formular 40, este de 7.330.573 lei (reprezentând un grad de amortizare totală de 12.66%). În note nu se prezintă metoda de evaluare a imobilizărilor corporale dacă este la cost sau la valoarea justă prin tratamentul alternativ/reevaluarea.

Conform documentelor și informațiilor prezentate, imobilizările corporale sunt înregistrate la cost mai puțin amortizarea, prin cost înțelegându-se costul de achiziție cât valori reevaluate în anii anteriori care se substituie costului istoric, ținând cont că în contabilitate sunt înregistrate diferențe din reevaluare cont 105.

Conform Reglementărilor contabile (pct.99 alin.1), „*prin derogare de la evaluarea pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție, entitățile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare*”.

Comparând valoarea de înregistrare în contabilitate cu valoarea de bilanț, rezultă că doar o mica parte din imobilizări sunt amortizate,(12.66%)



Reglementările contabile (pct.100) reglementând că „dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, entitatea poate proceda la reevaluarea acesteia”.

Având în vedere valorile de înregistrare ale acestor active, estimările și raționamentul conducerii societății, considerăm că evaluarea imobilizărilor corporale trebuie să fie analizate foarte atent prin prisma utilizării valorii juste și a influențelor decurgând din aceasta, deoarece în cazul reevaluării se vor mări capitalurile proprii dar va avea ca efect majorarea cheltuielilor cu amortizarea, cheltuieli care sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal.

Un aspect care privește imobilizările corporale în curs. Pentru anul 2020 SC Compania de Apă Olt SA a avut un program de investiții în valoare de 9965 mii lei, iar volumul de investiții (dotări) realizat fiind de 7805 mii lei. Investițiile în curs sunt în valoare de 49.250.451 lei constând în lucrări în curs privind modernizarea și extinderea rețelelor de apă și canalizare din județul Olt, lucrări ce se executa in cadrul proiectului POS Mediu cât și din fonduri proprii.

În cadrul programului de investiții au fost achiziționate în principal următoarele: licențe informatice, echipament IT, echipament de lucru, electropompe.

### **Alte aspecte**

12. Acest raport este adresat exclusiv asociaților societății in ansamblu. Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților societății acele aspecte pe care trebuie sa le raportăm într-un raport de audit financiar si nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm si nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate si de asociații acesteia, in ansamblu, pentru acest audit, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

### **Alte informații**

#### **13. Raportul Administratorului**

Administratorul este responsabil pentru întocmirea si prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorului, dar nu cuprind situațiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia mea cu privire la situațiile financiare nu acoperă si aceste alte informații si cu excepția cazului in care se menționează explicit in raportul meu, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea. In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 responsabilitatea mea este sa citesc acele alte informații si, in acest demers, sa apreciez daca acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care le-am obținut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ. In ceea ce privește



Raportul administratorului, am citit si raportez daca acesta a fost întocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMF 1802 punctele 489-492 .

In baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate in cursul auditului situațiilor financiare, in opinia mea:

-Informatiile prezentate in Raportul administratorului pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

-Raportul administratorului a fost întocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMF 1802 punctele 489-492

In plus, in baza cunoștințelor si înțelegerii mele cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobândite in cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020 ni se cere sa raportam daca am identificat denaturări semnificative in Raportul administratorului. Nu am nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### **Responsabilitățile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare**

14. Conducerea Societații este responsabila pentru întocmirea situațiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu reglementările contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare si acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

15. In întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacității societății de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității si pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează sa lichideze societatea sau sa oprească operațiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

16. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al societății.

### ***Responsabilitățile auditorului intr-un audit al situațiilor financiare***

17. Obiectivele mele constau in obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura in care situațiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia mea. Asigurarea rezonabila reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului ca un audit desfășurat in conformitate cu ISA va detecta



întotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situații financiare.

18. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercit raționamentul profesional si mențin scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

-Identific si evaluez riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectez si execut proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri si obțin probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea. 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 si evitarea controlului intern.

-Înțeleg controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al societății.

-Evaluez gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimărilor contabile si al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

-Formulez o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității si determinăm, pe baza probelor de audit obținute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea societății de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionez ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atrag atenția in raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, sa îmi modific opinia. Concluziile se bazează pe probele de audit obținute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina societatea sa nu își mai desfășoare activitatea in baza principiului continuității activității.

Evaluez prezentarea, structura si conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, si măsura in care situațiile financiare reflecta tranzacțiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care să rezulte intr-o prezentare fidela.

19. Comunic persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata și programarea in timp a auditului, precum si



principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identific pe parcursul auditului.

**Auditor**  
**Sandu Petra Marinela**  
membru CAFR nr. 1794  
Slatina 04.03.2021



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: SANDU PETRA MARINELA  
Registrul Public Electronic: a.f. 1794

