

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA
SITUATIILOR FINANCIARE DE LA 31.12.2019
ale societatii comerciale
SC MODERN CALOR S.A. BOTOSANI**

S.C. MODERN CALOR S.A. BOTOSANI	NR. I 6105
Ziua 23	Luna 05 Anul 2020

Catre,

Adunarea Generala a Actionarilor societatii Modern Calor SA Botosani

OPINIE

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii MODERN CALOR S.A. Botosani ("Societatea"), cu sediul social in Botosani, strada Pacea nr 43, identificata prin codul unic de inregistrare fiscală RO 26892574, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

2. Situatiiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 12.608.463 lei
- Profitul net a exercitiului financiar: 81.614 lei

3. In opinia noastră, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2019 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

BAZA PENTRU OPINIE

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr 537 al Parlamentului si al Consiliului European (in cele ce urmeaza "Regulamentul") si Legea nr 162/2017 ("Legea"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului etic al Profesionistilor Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

ASPECTE CHEIE DE AUDIT

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Recunoasterea veniturilor

Aspect cheie de audit Veniturile cuprind in principal 2 categorii de venituri : livrari energie termica si livrari energie electrica. Venitul este recunoscut odata cu prestarea serviciilor. Am identificat recunoasterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezinta unul dintre indicatorii cheie de performanta ai Societatii si, prin urmare, exista un risc inherent in legatura cu recunoasterea lor de catre conducere pentru indeplinirea unor obiective sau asteptari specifice.	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoasterii veniturilor au inclus urmatoarele: <ul style="list-style-type: none"> • testarea eficacitatii principalelor controale ale Societatii pentru a preveni si detecta frauda si erorile in recunoasterea veniturilor. Aceasta procedura a inclus testarea controalelor pentru recunoasterea veniturilor pe baza serviciilor efectuate, prin referire la un esantion de tranzactii; • inspectarea contractelor cu clientii, pe baza de esantion, pentru a intelege termenii tranzactiilor de prestari servicii, inclusiv modalitatile in care reducerile sunt aplicate, pentru a evalua daca criteriile de recunoastere a veniturilor Societatii au fost in conformitate cu cerintele si standardele contabile in vigoare; • evaluarea, pe baza de esantion, a recunoasterii in perioada financiara corespunzatoare a veniturilor inregistrate aproape de sfarsitul exercitiului financiar, prin compararea tranzactiilor selectate cu documentatia relevanta. • examinarea registrului de vanzari dupa incheierea exercitiului financiar pentru a identifica note de credit semnificative emise si inspectarea documentatiei relevante pentru a evalua daca veniturile aferente au fost contabilizate in perioada financiara corespunzatoare;
--	--

ALTE INFORMATII - RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

6. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaratia nefinanciara.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunoestintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastră:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intregerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2019, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

RESPONSABILITATILE CONDUCERII SI ALE PERSOANELOR INSARCINATE CU GUVERNANTA PENTRU SITUATIILE FINANCIARE

7. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

8. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intenționeaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

RESPONSABILITATILE AUDITORULUI INTR-UN AUDIT AL SITUATIILOR FINANCIARE

10. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, 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 situatii financiare.

11. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adevarate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece iraua pune presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adevarate circumstancelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adevarare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adevarare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieri semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

12. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

13. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

14. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din

perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

RAPORT CU PRIVIRE LA ALTE DISPOZITII LEGALE SI DE REGLEMENTARE

15. Am fost numiti de Adunarea Generala a Asociatiilor sa auditam situatiile financiare ale MODERN CALOR S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2019/2020/2021. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2019.

Confirmam ca:

- Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata;
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, mentionate in articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr 537/2014.

In numele:

SC LEXEXPERT AUDIT SRL GALATI
Galati, str Navelor nr 8S1, judetul Galati

Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica A Activitatii de Audit Statutar cu nr FA1047

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

Auditator finanțier: Lexexpert Audit S.R.L

Registru Public Electronic: FA1047

Partener de Audit,

drd.jur.ec. Aurelian Constantin

Inregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu nr AF1779

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

Auditator finanțier: Constantin Aurelian

Registru Public Electronic: AF1779

11 mai 2020

LEXEXPERT AUDIT S.R.L.

*Adresa:STR NAVELOR NR 8S1,oras Galati, judetul Galati R.C. Galati : J17/11/2011; CIF: RO 27883213;
E-mail lexexpert@live.com; Fax: 0372872240 Tel office: 0236 412324 Mobil:0752128071 Membru Camera
Auditorilor din Romania cu licenta nr 1047/2011, Membra Corpul Expertilor Contabili si Contabililor
Autorizati din Romania, cu licenta nr 8889/2014 Certificari: ISO 9001:2008 si ISO 27001:2006*

Referinta :

Auditul situatiilor financiare ale MODERN CALOR SA BOTOSANI

Memorandum privind finalizarea misiunii

Către: Conducerea societatii Modern Calor S.A. Botosani

NOI am fost angajau prin contract sa efectuam auditarea situatiilor financiare individuale ale MODERN CALOR ("Societatea"), intocmite in conformitate cu OMF 1802/2014 pentru exercitiul finanziar incheiat la 31 decembrie 2019.

In timpul activitatii noastre de auditare a situatiilor financiare pentru exercitiul finanziar incheiat la 31.12.2019 am revizuit sistemul contabil si procedurile operate de Societatea pe care o conduceți.

Va prezenta in aceasta scrisoare cele mai importante aspecte pe care le-am constatat pe parcursul verificarilor noastre, precum si recomandarile noastre pentru imbunatatirea sistemului.

Opiniile noastre au fost discutate cu personalul responsabil cu activitatea financiar-conatabila, aspectele mentionate urmand a fi revizuite in cadrul viitoarelor proceduri de audit. Asteptam eventualele dvs. comentarii asupra problemelor ridicate. Daca doriti explicatii mai amanuntite va rugam sa ne contactati.

Am dori sa va aducem la cunostinta ca aspectele pe care vi le-am prezenta in acest raport ne-au atras atentia in timpul aplicarii procedurilor de verificare , care sunt concepute in primul rand in scopul de a ne exprima o opinie asupra situatiilor financiare ale societatii pe care o conduceți.

In consecinta activitatea de audit nu a cuprins o revizuire detaliata a tuturor aspectelor sistemului si nu are ca scop descoperirea fraudelor si erorilor, a altor neregularitati sau sa includa toate imbunatatirile posibile ale controlului si auditului intern pe care numai un studiu de evaluare a intregului sistem o poate realiza.

Acest raport a fost intocmit pentru a fi utilizat exclusiv de catre conducerea societatii. Continutul sau nu trebuie facut cunoscut unor terce parti fara acordul nostru scris. Acest raport nu angajeaza raspunderea noastra fata de terce parti.

Cu aceasta ocazie vrem sa multumim personalului dumneavoastră pentru cooperarea si sprijinul acordat in timpul desfasurarii verificarilor.

Pentru a asigura consecvența și caracterul complet al informațiilor comunicate conducerii societății MODERN CALOR S.A., transmitem Scrisoarea raport suplimentar privind finalizarea misiunii în care sunt abordate următoarele aspecte:

1. Date generale

1. **Auditatorul:** Societatea LEXEXPERT AUDIT SRL, autorizatie ASPAAS nr. FA1047.

Sediul social: Galati, str Navelor nr 8S1.

Forma juridica: societate cu raspundere limitată care funcționează în conformitate cu Legea societăților nr. 31/1990 cu modificările și completările ulterioare.

Nr. înregistrare Registrul Comertului: J17/11/2011.

Cod unic de înregistrare: 27883213, atribut fiscal RO- în scop de TVA.

Durata societății: nelimitată.

Partener cheie implicat în audit: Aurelian Constatin certificat ASPAAS nr. AF 1779.

Confirmăm în scris că auditorul statutar și firma de audit care desfășoară auditul statutar sunt independenți față de entitatea auditată. În desfășurarea auditului nostru ne-am păstrat independența față de societatea auditată.

Firma Lexexpert Audit SRL nu a făcut demersuri pentru ca activitățile sale să fie derulate de un alt auditor statutar sau de o altă firmă de audit, care nu este membru al aceleiași rețele, și nu s-a folosit de activitatea unor experți externi.

Remarcăm o bună colaborare și comunicare cu organismul de conducere al societății, efectuată prin întâlniri periodice, telefonic, email. Legatura cu departamentul financiar contabil a fost continua pe parcursul anului 2019 iar reunurile privind închiderea exercițiului financiar 2019 s-au efectuat în martie 2020, urmatoarele reuniuni programate neputându-se derula din motive obiective determinante de starea de urgență.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Ordinul MFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, Standardele Internationale de Audit (“ISA”), și Legea nr.162/2019 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate („Legea”).

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Au fost verificate direct pozițiile bilanțiere semnificative (îmobilizari corporale, creațe - datorii) restul verificărilor s-au bazat pe testarea sistemică și de conformitate, inclusiv o explicație a eventualelor variații substanțiale ale ponderării testării de fond și de conformitate comparativ cu exercițiul precedent.

2. Cadrul legal de functionare a MODERN CALOR S.A.

În cadrul misiunii noastre de audit am analizat respectarea cadrului legal care ar avea efecte directe în raportarea financiară a Societății. În acest sens am purtat o serie de discuții cu reprezentanții conducerii Societății, am solicitat scrisori de la persoanele care au responsabilitatea juridică al activității societății, rezultând urmatoarele:

Sediul social: : Botosani, str Pacea nr 43

Forma juridica: Societate pe acțiuni în conformitate cu Legea societăților nr. 31/1990 cu modificările și completările ulterioare.

Identifier unic la nivel european (EUID): ROONRC.JJ07/144/2010

Cod unic de înregistrare fiscală: RO 26892574

Durata societății: nelimitată.

Capitalul social: la 31.12.2019 capitalul social era de 4.039.975 lei integral public românesc, varsat, divizat în 1.615.990 acțiuni cu o valoare nominală de 2,50 lei / acțiune detinute astfel:

-Consiliul Local Botosani detine un nr. de 1.615.990 acțiunni, reprezentând 100 % din capitalul social .

Aceasta structura de actionariat este cea rezultată din ultimul act constitutiv actualizat înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului din data de 21.09.2017.

In cursul exercitiului financiar 2019 nu au avut loc modificări de capital social.

Obiect de activitate: În exercitiul financiar 2019, societatea a practicat obiectul de activitate actualizat conform Ordinului nr.337/2007 privind actualizarea clasificărilor din economia națională- Rev. CAEN 2, emis de Institutul Național de Statistică - activitatea principala din actul constitutiv actualizat “ Furnizarea de abur și aer condiționat”-cod CAEN 3530.

Pe lângă activitatea principala, societatea are înregistrate la Oficiul registrului și alte activități secundare conform codificării Rev. CAEN (2).

Activitatea preponderentă și efectiv desfășurată Cod CAEN 3530 a fost corect completată în formularele din situațiile financiare anuale 2019, respectând pct.1.8(2) din anexa nr.1/O.M.F.P. nr.3781/2019 publicat în data de 10.01.2020.

Conducerea societății: Conform actului constitutiv Societatea este administrată de un consiliu de administrație format din: Constantin Doru (Președinte CA), Deleanu Constantin, Dan, Dreiciuc Simion, Nistor Constantin Cristian, Zarnescu Constantin.

In anul 2019, Consiliul de Administrație a funcționat doar cu 4 din cei 5 membri ca urmare a demisiiei domnului Deleanu Constantin.

Conducerea executiva este asigurată de 1 director general cu mandat din partea Consiliului de Administratie si de 1 director economic, tot cu contract de mandat

Conform statutului societatii, in cadrul consiliului de administratie se constituie 2 comitete distincte:

- Comitetul de nominalizare si remunerare, care elaboreaza si propune Consiliului de Administratie procedura de selectie a candidatilor pentru functiile de director si pentru alte functii de conducer, recomanda consiliului de administratie candidati pentru functiile enumerate, formuleaza propuneri privind remunerarea directorilor si a altor functii de conducere.
- Comitetul de audit indeplineste, conform statutului societatii atributiile prevazute la art 47 din OUG nr 90/2008, aprobata cu modificare prin Legea nr 78/2008, cu modificarile si completarile ulterioare.

Observatie: Atragem attentia cu privire la art 65 alin 3 din Legea 162/2017 care prevede : Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să dețină competențe în domeniul contabilității și auditului statutar, dovedite prin documente de calificare pentru domeniile respective.

Conform formularului cod 30 situatii financiare, la 31.12.2019 societatea avea un numar efectiv de 200 salariati angajați.

În documentele si informațiile prezentate, conducerea Societății a menționat faptul ca nu are cunoștință de încălcări sau eventuale încălcări ale legilor sau regulamentelor în nici un domeniu, ale căror efecte să trebuiască a fi considerate în procesul de raportare financiară.

2. Revizuirea analitică a poziției financiare și a rezultatelor operațiunilor sub formă de rezumat executiv. Analiza continuității activitatii.

(2.1.) Situațiile financiare auditate au fost intocmite in conformitate cu cadrul de raportare prevazut de OMFP nr.1802/2014 (numit in continuare **Ordin nr.1802/2014**) pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate (numite in continuare **Reglementari contabile**).

In functie de criteriile de marime stabilite la pct.9 alin.4 din Reglementarile contabile aprobatate prin Ordinul 1802/2014, societatea MODERN CALOR S.A. se incadreaza in categoria entităților de interes public.

Situațiile financiare anuale intocmite la 31.12.2019 de societatea MODERN CALOR S.A. cuprind cele 5 componente stabilite în secțiunea 2.3 din Ordinul MFP nr. 3781/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor

financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, respectiv Bilantul (cod F10), Situația Contului de Profit și Pierdere (cod F20), Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de trezorerie, precum și notele explicative, de la sfârșitul exercițiului finaciar 2019 rezultate în intervalul 01.01.2019-31.12.2019.

In conformitate cu art.10 din Ordinul MFP nr. 3781/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, societatea a întocmit și formularele Date informative (cod F30) și Situația activelor imobilizate (cod F40) care insotesc situațiile financiare anuale. Informațiile din aceste formulare se coreleză cu cele din formularul cod F10 și F20.

(2.2.) Bilanțul (cod F10) - document contabil de sinteză prin care societatea a prezentat elementele de activ, datorii și capital propriu la începutul și sfârșitul exercițiului finaciar 2019 în forma stabilită prin **OMFP Nr. 3781/2019** privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Bilanțul a fost întocmit corect, pe modelul bilanțului patrimonial juridic, în ordinea elementelor de activ-elemente de pasiv, cuprinzând în sinteză urmatorii indicatori:

Elemente patrimoniu	31.12.2018	31.12.2019	Dinamica	
			valoare	%
Imobilizari necorporale	17417	9576	-7841	-45,02 %
Imobilizari corporale	5269289	4458073	-811216	-15,40 %
Imobilizari financiare	14211	16061	1750	12,23 %
1. Active imobilizate (Ai)	5301017	4483710	-817307	-15,42 %
Stocuri (S)	8736	6214	-2522	-28,87 %
Creante (Cr)	10836210	9441361	-1394849	-12,87 %
Investiții financiare termen scurt	0	0	0	
Disponibilitati banesti (Db)	453457	1138005	684548	150,96 %
2. Active circulante (Ac)	11298403	10585580	-712823	-6,31 %
3. Chelt in avans	2031874	2337706	305832	15,05 %

I.TOTAL ACTIV (A=1+2+3)	18631294	17406996	-1224298	-6,57 %
Datorii sub 1 an (Dts)	5732862	4462933	-1269929	-22,15 %
Datorii peste 1 an (Dtl)	0	0	0	
4.Total datorii (Dtот)	5732862	4462933	-1269929	-22,15 %
5.Provizioane (Pr)	0	335600	335600	
6.Venituri in avans	312058	0	-312058	-100,00 %
7.Activ net contabil (ANC=I-4-5-6)	-743903	-314823	429080	-57,68 %
II.TOTAL PASIV (P=4+5+6+7)	5301017	4483710	-817307	-15,42 %

Elementele patrimoniale de activ au fost grupate după natură și lichiditate - active imobilizate respectiv active circulante - pe **criteriul lichiditatii crescatoare a activelor**.

Elementele patrimoniale de pasiv au fost grupate după natură și exigibilitate, situand pe primul loc sursele de finanțare cele mai rapid exigibile – datorii care trebuie platite într-o perioadă mai mică de un an respectiv datorii care trebuie platite într-o perioadă mai mare de un an- pe **criteriul exigibilitatii crescatoare**, în final fiind prezentate sursele cele mai lent exigibile-capitalurile proprii.

La elaborarea situațiilor financiare, societatea a adoptat conceptul finanțiar de capital, conform căruia capitalul este sinonim cu capitalurile proprii.

Activul patrimonial la 31.12.2019 (**17.406.996 lei**) în scadere cu 6,57% față de anul anterior (18.631.294 lei) corespunde cu pasivul patrimonial.

(2.3.) Contul de profit și pierdere (cod F20) a fost întocmit corect, în forma stabilită prin **OMFP Nr. 3781/2019**, în termeni de **flux**, care cuprinde ansamblul fluxurilor patrimoniale care permit crearea **bogatiei** plecând de la veniturile și cheltuielile exercițiului, grupate după **natura** lor-exploatare și finanțări, împărțindu-se **rezultatul exercițiului brut** respectiv **net**.

Indicatori cont de profit și pierdere	Dinamica			
	2018	2019	valoare	%
Cifra de afaceri	39420927	42149710	2728783	6,92 %
Venituri din exploatare	41204800	43945110	2740310	6,65 %
Cheltuieli din exploatare	40934483	43825321	2890838	7,06 %

Rezultat din exploatare	270317	119789	-150528	-55,69 %
Rezultat financiar	-12151	-38175	-26024	214,17 %
Total venituri	41205804	43955621	2749817	6,67 %
Total cheltuieli	40947638	43874007	2926369	7,15 %
Rezultat brut al exercitiului (Rb)	258166	81614	-176552	-68,39 %
Impozit pe profit	0	0	0	
Rezultat net al exercitiului (Rn)	258166	81614	-176552	-68,39 %

Rezultatul din exploatare pozitiv (81.614 lei) mai mic cu 68,39% decât cel din anul anterior (258.166 lei, profit), reflectă performanța operatională a societății, respectiv capacitatea acesteia de a genera fluxuri viitoare de numerar prin utilizarea resurselor existente.

Influența descreșterii profitului din exploatare a fost influențată de creșterea veniturilor cu o pondere mai mică decât a cheltuielile din exploatare.

Rezultatul net a exercitiului concorda cu rezultatul exercitiului mentionat în capitalurile proprii din bilanț și cu cel din balanță de verificare, înregistrând aceeași diminuare de 176.552 lei față de rezultatul exercitiului 2018.

(2.4.) Situația fluxurilor de numerar - a fost întocmită prin metoda indirectă, în forma stabilită prin OMFP Nr. 1802/2041, și cuprinde ansamblul fluxurilor de rezervorii pe cele 3 palete, grupate după natura activităților – exploatare, investiții și financiare, plecând de la soldul inițial la soldul final al rezervorii nete.

În exercitiul finanțier 2019, numerarul și echivalentele de numerar au înregistrat o creștere de la rezervorii 453.457 lei la 01.01.2019 la 1.138.005 lei la 31.12.2019, înregistrându-se un flux de rezervorii pozitiv de +684.548 lei, structurată astfel:

Denumirea elementului	Exercitiul finanțier	
	2018	2019
Trezoreria neta din activități de exploatare	-540994	684524
Trezoreria neta din activități de investiții	-505662	-12329
Trezoreria neta din activități de finanțare	1951998	-1492428
Crescerea neta a rezervorii și echivalențelor de rezervorie	905342	-820233

Trezorerie si echivalente trezorerie la inceputul exercitiului financiar	2390498	453457
Trezorerie si echivalente trezorerie la sfarsitul exercitiului financiar	453457	1138005

Pentru a compensa scaderea fluxului de trezorerie, societatea a apelat la surse de finantare bancare.

(2.5.) Situatia modificarilor capitalurilor proprii –a fost prezentata în cadrul formularului de bilanț cod 10, prin metoda aditionala si în forma stabilită prin OMFP Nr. 1802/2014 prin care prezintă modul în care au evoluat elementele capitalurilor proprii din bilanț pe perioada exercitiului financiar 2019.

Capitalurile proprii pe total au crescut de la 12.586.373 lei la 01.01.2019, la 12.608.463 lei la 31.12.2019, creșterea fiind datorata rezultatului pozitiv al exercitiului.

(2.6.) Situatiiile financiare ale MODERN CALOR S.A. la 31.12.2019 au fost intocmite de Agapie Denisa Paula– director economic cu studii superioare economice, angajat cu contract de mandat si semnate de Director General Sandu Florin, persoana ce reprezinta societatea si are obligatia gestionarii patrimoniului, indeplinindu-se conditia ceruta de art. 28 alin.10 si 13 din legea contabilitatii nr.82/1991.

(2.7.) Situatiiile financiare auditate au fost intocmite pe baza balantei de verificare sintetice la 31.12.2019 si pe baza situatiilor financiare de la 31.12.2019, respectandu-se principiul intangibilitatii, respectiv bilanțul de deschidere pentru exercițiul financiar 2019 corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent 2018, soldurile finale din balanta de verificare de la 31.12.2018 corespund cu sodurile initiale de la 01.01.2019.

(2.8.) Analiza continuitatii activitatii pe baza indicatorilor

Avand in vedere gradul de comparabilitate al indicatorilor economico-financiari si de performanta prezentata de societate in nota 9, inclusiv cifra de afaceri si rezultatul net din formularul 10, in argumentarea principiului continuitatii, am ales sa prezentam evolutia cifrica si grafica si EBITDA pe perioada ultimilor ani 2018-2019.

Nr. Cont	Denumire Cont	2018	2019	Diferenta	Procent
601	cheltuieli cu materii prime	22.732.023	21.903.015	-829.008	-4 %

Nr. Cont	Denumire Cont	2018	2019	Diferenta	Procent
6021	chelt. materiale auxiliare	373.481	191.304	-182.177	-49 %
6022	chelt.combustibil	75.765	72.750	-3.015	-4 %
6024	chelt.piese de schimb	68.041	117.362	49.321	72 %
6025	chelt.privind seminte si materiale de plantat	138	0	-138	-100 %
6028	chelt.alte mat.consumabile	50.935	44.621	-6.314	-12 %
603	chelt.materiale de natura obiecte de inventar	76.246	40.168	-36.078	-47 %
604	chelt.materiale nestocate	1.041	2.824	1.783	171 %
605	cheltuieli energie +apa	3.040.375	3.787.590	747.215	25 %
606	cheltuieli privind animalele	0	650	650	
607	cheltuieli privind marfurile	1.411	670.455	669.045	47429 %
609	reduceri comerciale	25	0	-25	-100 %
611	cheltuieli cu intreinere si reparatii	56.477	84.198	27.721	49 %
612	cheltuieli cu redeventa,locaii de gestiune si chirii	306.603	306.465	-138	0 %
613	cheltuieli prime de asigurare	81.186	80.279	-907	-1 %
615	cheltuieli cu pregatirea personalului	14.929	6.155	-8.774	-59 %
622	cheltuieli privind consultanta juridica	20	0	-20	-100 %
6231	Cheltuieli de protocol	7.945	7.415	-530	-7 %
6237	Cheltuieli cu reclama si publicitate	35.534	26.956	-8.579	-24 %
624	chelt. cu transportul de bunuri si personal	4.372	4.349	-24	-1 %
625	cheltuieli cu deplasari, detasari si transferuri	58.090	53.513	-4.577	-8 %
626	cheltuieli postale si taxe telecomunicatii	97.062	80.547	-16.515	-17 %
627	cheltuieli servicii bancare	53.111	59.430	6.319	12 %
628	alte cheltuieli cu servicii executate de terți	2.599.981	2.747.850	147.869	6 %
635	chel.cu alte impozite taxe si varsaminte asimilate	242.278	254.036	11.758	5 %

Nr. Cont	Denumire Cont	2018	2019	Diferenta	Procent
641	cheltuieli cu salariile personalului	9.359.935	9.490.305	130.370	1 %
642	chelt. Cu tichete de masa acordate salariailor	954.405	1.100.895	146.490	15 %
643	Cheltuieli privind participarea la profit contributia unitatii la asigurari sociale	168.036	0	-168.036	-100 %
6451	contributia unitatii pt.ajutor de somaj	47.246	0	-47.246	-100 %
6452	contributia angajatorului pentru ASS	1.600	0	-1.600	-100 %
6453	alte chelt.privind asigursarile si protectia sociala	11.157	0	-11.157	-100 %
6458	Cheltuieli privind contributia asiguratorie pt munca	173.212	194.264	21.052	12 %
652	cheltuieli cu protectia mediului inconjurator	165.753	1.713.179	1.547.427	934 %
654	Pierderi din creante si debitori diversi	3.201	2.293	-908	-28 %
655	Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale	0	291.337	291.337	#DIV/0!
6581	despagubiri amenzi si penalitati	405	34.129	33.724	8331 %
6582	donatii acordate	2.000	4.000	2.000	100 %
6583	chelt.privind act.cedate si alte op.da capital	108	0	-108	-100 %
6588	alte cheltuieli de exploatare	11	4.737	4.726	44296 %
6651	Diferente nefavorabile de curs valutar exprimate in valuta	110	7.507	7.577	6888 %
666	chelt.privind dobanzile	13.045	40.999	27.954	214 %
6811	chelt.de expl.privind amortizarea imobilizarilor	646.520	646.075	-445	0 %
6812	Cheltuieli de exploatare privind provizioanele chelt.privind	0	335.600	335.600	
6814	ajus.depreciere active circulante	220.000	249.430	29.430	13 %
7015	Venituri din vanzarea produselor finite	29.685.857	32.279.511	2.593.654	9 %

Nr. Cont	Denumire Cont	2018	2019	Diferenta	Procent
704	Venituri din servicii prestate	289.686	497.300	207.614	72 %
706	Venituri din redevenete, locatii de gestiune si chirii	42.060	43.731	1.670	4 %
707	venituri din vanzare marfuri	1.411	34.968	33.558	2379 %
708	Venituri din activitati diverse	7.473	11.558	4.085	55 %
711	Variatia stocurilor	1.134.532	1.341.444	206.911	18 %
722	venituri din productia de imob.corporale	230.476	0	-230.476	-100 %
7411	venituri din subvenția de exploatare	9.394.440	9.282.643	-111.797	1 %
7581	venituri din despăgubiri, amenzi penalitati	334.337	312.175	-22.162	-7 %
7588	alte venituri din exploatare	84.528	141.780	57.252	68 %
7651	Diferente favorabile de curs valutar exprimate in valuta	92	10.212	10.120	11042 %
766	Venituri din dobanzi	912	299	-613	-67 %
7812	venituri din provizioane salarii	447.034	0	-447.034	-100 %
7814	venituri din prov.si ajustari pt dep.privind act.expl.	559.067	996.742	437.675	78 %

Indicatori economici	31.12.2018	31.12.2019	Normal
Capitaluri proprii	12586373	12608463	
Numar mediu de salariati	197	189	
Nr actiuni	1615990	1615990	
Fond rulment FR= (A-Ds-Va)-Ai	7285357	8460353	> 0
Nevoia de fond de rulment NFR=(Ac-Db)-Dts	5112084	4984642	<0
Trezoreria neta Tn= FR-NFR	2173273	3475711	>0
Lichiditatea patrimoniala Lp=Ac/Dts	1,97	2,37	>2
Levierul financiar Lev=Dt/At	0,31	0,26	<0,6
Securitatea finanziara = Cp/P x100	237,43 %	281,21 %	>30%

Cash flow operational CFop=Rn+Chamortizare	904.686	727.689	>ch dobanda
Cash flow de gestiune=Cfop+Chdobanda	917.730	768.688	>0
Rentabilitatea capitalului angajat Rca=(Rn+Iprofit+Chdob)/(Cp+Dtl)x100	2,15	0,97	>inflatia+rata dob. fara risc
Rata profitului marginal Rpm=Rn/Cpx100	2,05	0,65	>inflatia
Productivitatea muncii Rn/Nr mediu salariati	1310,49	431,82	>0
Rezultatul net/actiuni	0,16	0,05	> 0
Valoarea contabila a unei actiuni	7,79	7,80	>val. nominală

Fondul de rulment (FR) pozitiv, excedent de (+) 8.460.353 lei, semnifică o stare de echilibru financiar pe termen lung, generată de existența pasivelor pe termen lung mai mari decât activele imobilizate.

Nevoia de fond de rulment (NFR) evidențiază raportul care trebuie să existe între nevoile de finanțare pe termen scurt aferente ciclului de exploatare și resursele disponibile în acest scop.

Nevoile temporare reprezintă finanțări pentru reînnoirea stocurilor și a creanțelor și ele trebuie acoperite din surse temporare, respectiv credite comerciale primite de la furnizori și creditori.

NFR pozitiv semnifică că există un deficit de resurse temporare în raport cu nevoile temporare (stocuri și creante).

Situată negativă pe termen scurt corelativ cu NFR pozitiv, este determinată de:

- viteza de rotație a stocurilor
- viteza de rotație a debitelor clienți
- viteza de rotație a creditelor furnizor

Denumirea indicatorilor	2018	2019	%
Producția vândută	30025076	32832099	1,09
Venituri din vânzarea mărfurilor	1411	34968	24,78
CIFRA DE AFACERI	39420927	42149710	1,07
Cheltuieli variabile de exploatare	40.067.963	42.594.216	1,06

1.	EBITDA	Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization	-647.036	-444.506	0,69
		Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	646.520	646.075	1,00
		Ajustări de valoare privind activele circulante	220.000	249.430	1,13
		Ajustări privind provizioanele	0	335.600	
2. EBIT		Earnings Before Interest and Taxes	-1.513.556	-1.675.611	1,11
		Cheltuieli cu dobanzile	13.045	40.999	3,14
3. EBT		Earnings Before Taxes	-1.526.601	-1.716.610	1,12
		Cheltuieli cu impozit pe profit	0	0	
4. EAT		Earnings After Taxes	-1.526.601	-1.716.610	1,12

EBITDA măsoară performanța activității de bază a companiei și capacitatea ei de a genera profit pentru acționari și mărimea de bază pentru determinarea fluxului monetar generat în companie, (earnings before interest, taxes, depreciation and amortization).

Comparativ cu anul anterior, în 2019 cifra de afaceri a crescut nesemnificativ (+7%) iar profitul net a scăzut cu 68%.

Rentabilitatea illustrată de EBITDA negativ a crescut cu 31%, dar ramanând tot negativa, reflectând necapabilitatea societății de a plăti datoriile rezultate din activitățile operationale, excluzând efectele decizilor nonoperationale (finanțare, taxare, noncash/amortizare). Putem aprecia însă că acest lucru se datorează specificului companiei, deoarece societatea are prețurile stabilite de acționarul unic care dorește subvenționarea populației. Astfel dacă adăugăm și subvenția primită pentru acoperirea diferenței de cost avem o EBITDA pozitivă.

Continuitatea activității

Cu privire la continuitatea activității, în conformitate cu Standardul de audit 570, raționamentul nostru 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, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru exercițiul financiar 2019, am examinat Raportul Administratorului, precum și indicatorii de analiza ai societății pe anul 2019.

Toate acestea ne-au condus la aprecierea că:

-presumția de continuitate a acivității în întocmirea situațiilor financiare anuale, asumată de conducerea Societății în declaratia conducerii anexata la situatiile financiare, intocmita in conformitate cu art.30 din Legea nr.82/1991, este adecvată deoarece indicatorii de bilanț și financiari sunt favorabili;

-noi nu am identificat nicio incertitudine semnificativă care ar putea pune la îndoială capabilitatea Societății de a-și continua activitatea, într-un viitor previzibil 2019;

Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.

3. O descriere specifică a lucrării efectuate și a rezultatelor constatate cu privire la punctele de interes definite pentru exercitiul 2019 rezultate din aspectele cheie de audit.

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

a) Testarea controalelor interne. Auditul intern

Managementul a proiectat proceduri de control intern și exercită 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.

Răspunsul nostru în cadrul misiunii de audit la posibila existență a acestor riscuri de control intern a presupus discuții cu conducerea societății și personalul implicat, proiectarea unor proceduri concretizate în analiza modului în care managementul monitorizează controalele interne, modalitatea de avizare și aprobată a contractelor, precum și teste privind controalele interne legate de derularea contractelor.

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.

Concluziile la care am ajuns în baza acestor proceduri au fost că modul de funcționare a controalelor interne specifice organigramei, neformalizate, assimilate **controlului intern** specificat prin OMFP nr. 1802/2014 capitolul 11, este adekvat, astfel:

- **controlul ierarhic concomitant**, efectuat de către persoanele cu funcții de conducere asupra activității subalternilor, atât la nivelul entității cat și la nivelul fiecarei directii de activitate, este reglementat și stabilit conform organigramei;

- **autocontrolul salariatilor** cunoscut și sub denumirea incompatibilitatea funcțiilor din punctul de vedere al separării sarcinilor, care priveste cumularea de către o singura persoană de funcții în cel puțin două din următoarele directii:

- in compartimentele de realizare a obiectivelor societății-comercial, producție, tehnic, personal etc;

- in conservarea patrimoniului cu sarcini de gestionare, depozitare și întreținere a imobilizărilor, a stocurilor și a disponibilităților bananți;

- in înregistrarea fluxurilor economice care afectează bunurile unității, rezultatele inventarierii și stabileste, pe aceste baze, situații financiare (contabilitate-finanțier);

Organograma concepută pentru functionarea societății asigură premisele functionării autocontrolului salariatilor fiind responsabilitatea sefilor compartimentelor funktionale.

- **controlul contabil intern**, care este o prelungire a autocontrolului salariatilor însă numai în cadrul compartimentului finanțier contabil, respectiv în momentul contabilizării operațiilor sunt stabilite sarcini pentru verificarea de către persoana responsabilă cu tinerea contabilității a următoarelor:

- legalitatea operațiunii (document legal: document justificativ și/sau contract/comanda, după caz),

- realitatea operațiunii (semnatura persoanei care efectuează operațiunea, semnatura persoanei care întocmesc documentul, viza sefului de compartiment, după caz),

- exactitatea operațiunii (nu există erori în calcule),

- existența și respectarea secvențelor (seriilor) numerice, examenul documentelor emise sau primite, compararea documentelor aferente aceliasi operații, verificarea datei, etc.

In exercitiul financiar 2019, controlul contabil intern a fost efectuat de serviciul finanțier contabil și directorul economic aceasta fiind cea mai pregnantă și eficientă forma de control finanțier.

Conform Organigramei pentru anul 2019, auditul intern din cadrul SC Modern Calor SA Botosani a fost organizat și a funcționat în compartiment distinct, în subordinea directă a conducătorului societății. Activitatea de audit public intern pe anul 2019, a fost

organizată și exercitată, ca activitate independentă și obiectivă, în conformitate cu Legea 672/2002 privind auditul public intern, completată și republicată ulterior prin Legea 191/27.10.2011, HG 1086/11.12.2013, cât și a Planului de audit public intern pentru anul 2019, aprobat de conducerea societății.

Observație: *In anul 2019 activitatea de audit a fost asigurată de un singur auditor cu norma întreagă, motiv pentru care nu a putut fi realizată funcția de supraveghere.*

b) *Veniturile cuprind în principal 2 categorii de venituri : livrari energie termică și livrari energie electrică. Venitul este recunoscut odată cu prestarea serviciilor. Am identificat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul dintre indicatorii cheie de performanță ai Societății și, prin urmare, există un risc inherent în legătura cu recunoașterea lor de către conducere pentru indeplinirea unor obiective sau așteptări specifice.*

Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoașterii veniturilor au inclus urmatoarele:

- testarea eficacității principalelor controale ale Societății pentru a preveni și detecta frauda și erorile în recunoașterea veniturilor. Aceasta procedură a inclus testarea controalelor pentru recunoașterea veniturilor pe baza serviciilor efectuate, prin referire la un esantion de tranzacții;
- inspectarea contractelor cu clientii, pe baza de esantion, pentru a înțelege termenii tranzacțiilor de prestări servicii, inclusiv modalitățile în care reducerile sunt aplicate, pentru a evalua dacă criteriile de recunoaștere a veniturilor Societății au fost în conformitate cu cerințele și standardele contabile în vigoare;
- evaluarea, pe baza de esantion, a recunoașterii în perioada financiară corespunzătoare a veniturilor înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar, prin compararea tranzacțiilor selectate cu documentația relevanta;
- examinarea registrului de vânzări după încheierea exercițiului financiar pentru a identifica note de credit semnificative emise și inspectarea documentației relevante pentru a evalua dacă veniturile aferente au fost contabilizate în perioada financiară corespunzătoare

c) *Evaluarea activelor imobilizate*

În conformitate cu Ordinul MFP nr.1802/2014 societatea a procedat la inventarierea și evaluarea activelor societății rezultatele fiind înscrise în registrul

inventar la finalul lunii decembrie 2019. Așa cum este prezentat în nota 1 și în formular 40 din situațiile financiare, societate deține imobilizări în valoare de 8.956.645 lei pentru care a înregistrat depreciere ireversibilă (amortizare) în sumă de 4.472.935 lei. Răspunsul nostru cu privire la analiza conducerii referitoare la evaluarea imobilizărilor corporale la data de raportare, s-a materializat în discuții cu contabilul șef pentru intelegerea politicilor contabile de evaluare și determinare a ajustarilor pentru deprecierea imobilizărilor și analizarea notei 1 la situațiile financiare în concordanță cu formularul 40 situații financiare.

Pentru a avea o asigurare deplină privind evaluarea imobilizărilor, raționamentul conducerii trebuie să urmărească în primul rând o analiză tehnică și fizică a imobiliărilor corporale prin prisma utilității lor și o evaluare prin prisma valorii juste efectuată de un evaluator autorizat.

Conform HG nr.909/2007 pct.25, amortizarea inclusă în costuri în suma de 843.587 lei reprezinta sursa proprie de finanțare, la dispozitia agentilor economici.

Comparand aceasta valoare cu valoarea imobilizărilor necorporale și corporale intrate în 2019 rezulta că investițiile au fost acoperite integral prin aceasta sursă rămânând un surplus care necesită evidențierea extracontabilă a surselor de investiții analizat pe cumulat, pentru a asigura echilibrul bilanțier și de rezorerie pe viitor.

d) Clasificarea și evaluarea creanțelor comerciale clienți

Așa cum este prezentat în Nota nr.5, formularul 10 bilanț și în balanță de verificare, la 31.12.2019 creanțele comerciale clienți au valoarea bruta de 7.401.418 lei (în scadere față de 8.268.258 lei la 01.01.2019).

Răspunsul nostru 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 conducerea pentru intelegerea politicilor contabile de determinare a ajustarilor 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 bază prudentă a creanțelor societății administratorii trebuie să aprobe proceduri proprii conform pct.61 din Ordinul MFP nr.1802/2014 tinând cont de specificul activității.

Conform cerințelor reglementărilor contabile în cazul în care vor exista creanțe incerte se constituie ajustări pentru depreciere de valoare. Recuperabilitatea creanțelor comerciale 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.

În cazul în care societatea va înregistra creante restante și creante ce pot deveni incerte din punct de vedere al incasării lor, recomandăm să fie avute în vedere prevederile pct.328 din OMFP nr.1802/2014 care reglementează ca “*la scăderea din evidență a creantelor și datoriilor ale căror termene de încasare sau de plată sunt prescrise, entitățile trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora.*”

De asemenea, pentru creantele neincasate la termen, recomandăm analiza prevederilor contractuale, deoarece trebuie avute în vedere *riscurile izvorând din prevederile Legii nr.72/2013* privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante, care reglementează dobanzile penalizatoare și costurile de recuperare a creantelor prin prisma clauzelor contractuale și practicilor abuzive.

e) *Capitaluri proprii*

Capitalurile proprii trebuie analizate prin prisma prevederilor Legii societăților nr.31/1990 rep. cu toate modificările și completările la zi, în sensul respectării condițiile prevăzute de art.153²⁴ coroborat cu art. 228.

Activul net (capitalurile proprii) reflectat în situațiile financiare la 31.12.2019, determinat ca diferența între totalul activelor și totalul datoriilor societății, înregistrează valoare pozitiva 12.608.463 lei, în creștere față de 12.586.373 lei la 01.01.2019.

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 decât capitalul social de 4.039.975 lei implicit și față de ½ din capitalul social.

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 cel puțin 5% din profitul net, pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va ajunge să atinge minimum a cincea parte din capitalul social.

Societatea are constituită rezerva legală în suma de 779.575 lei aproape de limita minimă prevăzută de legea societăților comerciale nr.31/1990 (20% din capitalul social respectiv 807.995 lei), fiind evidențiată corect în formularul de bilanț cod 10.

Ca element de capitaluri proprii, societatea înregistrează diferențe din reevaluare înregistrate integral în rezerve din reevaluare, la 31.12.2019 soldul contului 105 “rezerve din reevaluare” fiind de 433.347,18 lei. Amortizarea aferentă rezervei din reevaluare din valoarea mijloacelor fixe a fost impactată fiscal în calculul impozitului pe profit, iar contabil a rămas în contul 105, societatea optând pentru capitalizarea surplussului prin transferul direct în rezultatul reportat cont 1175 la ieșirea din patrimoniu, opțiune reglementată conform secțiunii 3.4.1./OMFP nr.1802/2014.

Analizând în structură componența capitalurilor proprii pozitive, rezultă că acestea au corespondență în elementele de activ, reflectând un echilibru între sursele proprii, sursele atrase și utilizarea acestora.

f) Clasificarea și evaluarea datoriilor

Așa cum este prezentat în Nota nr.5 și în formularul 30 bilanț, la 31.12.2019 datoriile au valoarea bruta de 4.462.933 lei (în scadere față de 5.732.862 lei la 01.01.2019) înregistrându-se datorii restante în suma de 87.596.

Conform formular 10 bilanț, toate aceste datorii sunt datorii curente, cu termen de plată într-o perioadă de până la un an, mai mici decât activele circulante în sumă de 8.460.353 lei, rezultând un grad de lichiditate bun de 1,89 aproape de normal 2), existând un risc redus de neplată.

În structură, datoriile comerciale în suma de 1.791.193 lei (cu termen de plată până într-un an) au valoarea mai mică decât sumele datorate instituțiilor de credit 459.570 lei. Datoriile cu personalul și datoriile cu bugetul statului și asigurările sociale sunt normale și curente.

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă concretizate în modul de clasificare a datoriilor, respectiv aserțiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor datorii la data de raportare, s-a materializat în discuții cu conducerea pentru înțelegerea politicii contabile privind înregistrarea, proceduri de audit prin care am testat modul de clasificare și prezentare a datoriilor conform evidențelor operative ale Societății la data raportării.

Conform cerințelor reglementărilor contabile în cazul în care vor exista plăți restante pentru care există riscul calculării de penalități sau accesori, 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.

În cazul în care societatea va înregistra datorii restante ieșite din termenul de prescripție, recomandăm recunoașterea pe venituri și să fie avute în vedere prevederile pct.328 din OMFP nr.1802/2014 care reglementează ca "la scăderea din evidență a creantelor și datoriilor ale căror termene de încasare sau de plată sunt prescrise, entitățile trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora."

De asemenea, pentru datoriile neplătite la termen, recomandăm analiza prevederilor contractuale, deoarece trebuie avute în vedere *riscurile izvorand din prevederile Legii nr.72/2013* privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante, care reglementează dobanzile

penalizatoare și costurile de recuperare a creantelor prin prisma clauzelor contractuale și practicilor abuzive.

g) Litigii

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

Managementul societății, prin avocații și juriștii societății, trebuie să analizeze situațiile litigioase și să facă estimări cu privire la implicațiile în legătură cu recunoașterea unor provizioane, datorii certe sau exhaustivitatea prezentării eventualelor contingente în cuprinsul notelor explicative.

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

Am testat dacă managementul a aplicat tratamentele contabile adecvate atât în sensul recunoașterii unor ajustări pentru depreciere, cât și a unor provizioane.

În cadrul misiunii noastre, ca urmare a procedurilor de audit efectuate, nu avem o asigurare deplină că efectul litigiilor în derulare sau potențiale a fost analizat și reflectat adecvat de conducerea Societății, prin prisma probabilității rezultatului.

4. Un rezumat al problemelor importante care au fost identificate în cursul auditului, discutate cu conducerea societății și care în opinia noastră sunt necesare să fie evidențiate

(4.1.) Cu privire la organizarea și conducerea contabilității

Conform art. 10 alin. (1) din legea contabilității nr.82/1991 răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității revine administratorului care are obligația de a gestiona societatea și răspunderea pentru aplicarea reglementărilor contabile revine directorului economic.

Contabilitatea financiară a societății în exercitiul financiar 2019 a fost organizată în compartiment distinct, financiar-contabilitate, condus de director economic Agapie Denisia Paula, angajat cu contract de mandat cu studii superioare economice conform art.10(2) din Legea contabilității nr.82/1991.

Contabilitatea societății se tine cu ajutorul calculatorului și pe baza programelor informaticе achiziționate pe baza de contract.

Societatea a confirmat ca programele informatiche utilizate in activitatea financiara si contabila raspund la *Criteriile minime privind programele informative utilizate in activitatea financiara si contabila prevazute la pct.G din Normele metodologice de intocmire si utilizare a documentelor finanziar contabile aprobate prin OMFP nr.2634/2015* si la *Conditiiile in care se pot intocmi, edita si arhiva electronic documentele finanziar-contabile prevazute in aceleasi Norme.*

Contabilitatea s-a tinut in limba romana si in moneda nationala.

Reglementarile contabile aplicabile care au stat la baza tinerii contabilitatii sunt cele aprobate prin OMFP nr. 1802/2014 denumite *Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, prin care sunt stabilite principiile contabile si regulile de evaluare aplicabile societatii, societatea avand stabilite politici contabile pentru operatiunile derulate.

In anul 2019 balanta de verificare s-a intocmit lunar fiind editata si in format hartie. Mentionam ca editarea lunara a balantelor de verificare este optionala pentru necesitatile manageriale, intocmirea acestora fiind obligatorie conform art.22 din Legea contabilitatii nr.82/1991 si Ordinului MF nr.2634/2015 privind documentele finanziar-contabile, cel putin la inchiderea exercitiului financiar, la termenele de intocmire a situatiilor financiare, a raportarilor contabile precum si la finele perioadei pentru care societatea trebuie sa intocmeasca declaratia privind impozitul pe profit.

Societatea prin programul informatic tine registrele de contabilitate obligatorii potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicata, si anume Registrul-jurnal (cod 14-1-1), Registrul-inventar (cod 14-1-2).

În nota 6 la situații financiare, societatea a prezentat în sinteză un set de principii, politici și metode contabile aplicate de societate la intocmirea situatiilor financiare individuale, având și un Manual de politici contabile aliniate la Reglementarile contabile aprobate prin OMFP nr.1802/2014.

Recomandam completarea cu proceduri de lucru adaptate la specificul societatii, care sa reflecte principiile, bazele, conventiile, regulile si practicile specifice aplicate de societate, aprobate de Administratie (ex. provizioane, ajustari pentru deprecierie, erori semnificative, pragul de semnificatie, metoda de amortizare, metoda de evaluare, documente justificative si documente suport, etc).

(4.2.) Cu privire la arhivarea si pastrarea registrelor si documentelor finanziar contabile:

Fără a pronunța asupra acestui aspect, ținand cont ca incepand cu 01.01.2016 a intrat in vigoare Ordinul MFP nr.2634/2015 recomandam analizarea prevederile anexa nr.1 lit.C prin prisma procedurii privind aceasta activitate, urmarindu-se:

-documentele sa fie grupate in dosare cronologic conform utilizarii initiale, opisate, numerotate, snuruite si parafate;

-dosarele continand documente justificative si contabile se pastreaza in spatii amenajate in acest scop, asigurate impotriva degradarii, distrugerii sau sustragerii, dotate cu mijloace de preventie a incendiilor, documentele utilizate in mod curent nu sunt asezate in acelasi spatiu cu cele considerate a fi arhivate.

-tinerea evidentei documentelor arhivate cu ajutorul Registrului de evidenta potrivit legii, in care sunt consignate dosarele si documentele intrate in arhiva, precum si miscarea acestora in decursul timpului.

-daca sunt desemnate persoane cu atributii privind arhivarea documentelor pe suport de hartie si/ sau pe suport informatic.

-daca sunt instruite persoane cu atributii in activitatea de Arhivare.

Aceasta procedura trebuie coroborata si cu prevederilor *legii 16/1996 privind arhivarea* si *legii 135/2007 privind arhivarea electronica* cu toate modificarile si completarile la zi.

Din punct de vedere contabil si fiscal procedura este importanta deoarece pe langa riscul sanctionarii, in cazul unor controale incruscate daca nu se gasesc documentele pe perioada termenului de prescriptie exista riscul de reconsiderare fiscala a unor tranzactii comerciale.

(4.3.) Aplicabilitatea regulamentului cu caracter personal

Incepand cu 25 mai 2019 a intrat in vigoare Regulamentul (UE) 2017/679 privind protectia persoanelor fizice in ceea ce privesc prelucrarea datelor cu caracter personal si privind libera circulatie a acestor date (**Regulamentul general privind protectia datelor**).

Din discutiile purtate cu conducerea, a rezultat ca societatea s-a aliniat la aceasta cerinta.

Recomandam societatii sa analizeze permanent prin prisma acestui reglament modul de operare cu date cu caracter personal si detinere de baze de date cu informatii sensibile ca in cazul va trebui sa ia masuri sporite de securitate, ca ziba responsabil cu prelucrarea datelor, sa faca evaluari de impact a riscurilor si sa notifice incalcarile de securitate.

Modificările avute in vedere sunt substantiale, avand implicații deosebite in special asupra sectorului online, institutiilor publice dar si companiilor private.

Incepand cu 25 mai 2019, noile reglementari privind protectia datelor au aplicabilitate directa in toate statele membre SEE, iar sancțiunile prevazute in caz de nerespectare a acestora reclama o atentie sporita din partea societatii.

(4.4.) Riscuri financiare la care este expus asocietatea

In anul 2019 societatea a fost expusa si va fi expusa si in 2019 urmatoarelor riscuri:

a) **Riscul de piață** ce cuprinde doua tipuri de risc:

- **riscul ratei dobânzii** la valoarea justă - este riscul ca valoarea datoriilor să fluctueze din cauza variațiilor ratelor de piață ale dobânzii.

In 2019 influenta in contul de profit si pierdere a fost negativă, societatea inregistrand cheltuieli cu dobanzile de 40.999 lei, veniturile de 299 lei fiind nesemnificative.

- **riscul de preț** - este riscul ca valoarea elementelor de patrimoniu să fluctueze ca rezultat al schimbării prețurilor pieței, chiar dacă aceste schimbări sunt cauzate de factori specifici naționali sau factori internaționali.

Elementele de patrimoniu pot varia datorită fluctuațiilor de piata, caz în care riscul trebuie tratat separat pentru fiecare element de patrimoniu:

-pentru imobilizările corporale, acest risc este redus ca forma de realizare societatea neavând intenția de vânzare a acestora.

-pentru serviciile prestate și marfa vânduta, conform evoluției economiei naționale, acest risc se poate manifesta în mod negativ prin majorarea costurilor influențând în mod corespunzător valoarea de înregistrare a elementelor patrimoniale.

Termenul "risc de piață" încorporează nu numai potențialul de pierdere, dar și cel de câștig.

b) **Riscul de credit** - este riscul ca una dintre părțile creditului să nu execute obligația asumată, cauzând celelalte părți o pierdere financiară.

Societatea nu acorda tertilor decât credit comercial, având un sold al clientilor de incasat de 7.401.418 lei mai mici decât 8.268.258 lei înregistrat la începutul exercitiului, acest risc existând, fiind major, clienții incertii sau în litigiu fiind de 4.679.471,39 lei.

c) **Riscul de lichiditate** - (numit și riscul de finanțare), este riscul ca o entitate să întâlnească dificultăți în procurarea fondurilor necesare pentru îndeplinirea angajamentelor aferente datoriilor societății.

Riscul de lichiditate poate rezulta din incapacitatea de a vinde repede un activ la o valoare apropiată de valoarea sa justă.

Intrucât datoriile care trebuie platite într-o perioadă mai mică de un an 4.462.933 lei sunt mai mici decât valoarea activelor curente 8.460.353 lei, iar lichiditatea patrimonială este de 2,37 aproape de indicele normal 2, rezultând că acest risc este redus și în 2020 nu se poate manifesta în onorarea angajamentelor de plată.

d)Riscul ratei dobânzii la fluxul de trezorerie - este riscul ca fluxurile de trezorerie viitoare să fluctueze din cauza variațiilor ratelor de piață ale dobânzii.

Având imprumuturi, datorii comerciale, obligații fiscale și datorii către salariați, schimbarea ratei dobânzii efective a acestora fără o schimbare corespondentă a valorii sale juste presupune existența redusa a acestui risc.

Intrucat societatea are obligațiile fiscale către bugetul consolidat al statului platite integral și la termen din punct de vedere al penalităților fiscale acest risc este inexistent.

Neinregistrând datorii restante către instituții de credit, conform formular 30 "date informative", teoretic acest risc nu există, societatea având ca politica de baza respectarea și aplicarea întocmai a termenelor de plată.

In afara de aceste riscuri financiare, societatea poate fi expusă și urmatoarelor riscuri cu influență financiară:

1)Riscul legislativ constă în apariția unor modificări semnificative în legislație.

2)Riscul contabil și fiscal care subzistă în cazul unei inspecții fiscale.

Societatea nu apare în baza de date a Ministerului de finanțe cu obligații fiscale nedeclarate sau neplatite, având calitatea de contribuabil activ.

(4.5.) Pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului

În verificările noastre, pragul de semnificație a fost stabilit ca urmare a aplicării raționamentului profesional astăzi cum prevăd Standardele Internaționale de Audit.

Reperul utilizat ca bază în stabilirea pragului de semnificație global a fost reprezentat de cifra de afaceri având în vedere că volatilitatea redusă a acestui reper ajuta la evaluarea riscurilor potențiale, și am apreciat că este adecvat din perspectiva calitativă specific domeniului de activitate în care își desfășoară activitatea Societatea.

Pragul de semnificație calculat pentru misiunea de audit a fost stabilit la 4.214.971 lei reprezentând 1% din cifra de afaceri, iar argumentele în alegerea acestui prag s-au bazat pe faptul că oferă cea mai fidelă imagine a indicatorului privind volumul de activitate al Societății, procesarea datelor se face cu ajutorul sistemelor informaticice iar analiza riscurilor ne-a condus la aprecierea că acestea sunt situate la un nivel normal.

Un principiu important de care societatea trebuie să țină seama este **principiul pragului de semnificație** reglementat la pct.59 din reglementările contabile aprobată prin OMFP nr.1802/2014, conform căruia societatea se poate abate de la cerințele cuprinse în reglementari referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative. Prin pct.33, reglementările menționează că „*nu specifică un nivel cantitativ al pragului de semnificație și nu predetermină ce ar putea fi semnificativ într-o anumita situație.*”

Prin politicile societății prezentate în nota 6, societatea trebuie să stabilească un prag de semnificativitate raportat la indicatorul pe care-l consideră cel mai relevant.

Pragul de semnificativitate este important deoarece prin art.19 alin.3 din Legea nr.227/2015 s-a reglementat coroborarea Codului fiscal cu Reglementările contabile privind corectarea erorilor prin prisma pragului de semnificativitate.

(4.6.) Procedurile de verificare pot fi neacoperitoare pentru toate aspectele societății ele fiind selectate strict pe baza rationamentului profesional al auditorului cat și pe baza aprecierii formelor de control mentionate la pct.3a și riscurilor specifice societății.

Intrucât societatea a stabilit proceduri ale acționarului unic ce sunt aplicate, urmarite și raportate permanent de conducerea societății considerăm că impactul acestor riscuri prin prisma actionariatului, dacă există, este minor.

In numele:

SC LEXEXPERT AUDIT SRL GALATI

Galati, str Navelor nr 8S1, județul Galati

Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publică A Activitatii de Audit Statutar cu nr FA1047

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditator finanțiar: Lexexpert Audit S.R.L
Registru Public Electronic: FA1047

Partener de Audit,

drd.jur.ec. Aurelian Constantin

Inregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activitatii de Audit Statutar cu nr AF1779

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditator finanțiar: Constantin Aurelian
Registru Public Electronic: AF1779

11 mai 2020

