

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA
SITUATIILOR FINANCIARE DE LA 31.12.2020
ale societatii comerciale
SC MODERN CALOR S.A. BOTOSANI**

Catre,

Adunarea Generala a Actionarilor societatii Modern Calor SA Botosani BOTOSANI

**S.C. MODERN CALOR S.A.
BOTOSANI**
 NR. I 4108
 Ziua 11 Luna 01 Anul 2021

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 2020, 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. Situatii financiare mentionate se refera la:

- | | |
|--|----------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii: | 12.596.868 lei |
| • Profitul net a exercitiului financiar: | 27.172 lei |

3. In opinia noastră, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2020 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 adevarate 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	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
<p>Veniturile cuprind in principal 2 categorii de venituri : livrari energie termica si livrari energie electrica.Venitul este recunoscut odata cu prestarea serviciilor.</p> <p>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.</p>	<p>Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoasterii veniturilor au inclus urmatoarele:</p> <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 modalitatatile 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 2020, 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 noastra:

- 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 acestora, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2020, 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 intenioneaza 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 frauda poate 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 adecvate circumstantelor, 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 indoieli 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 modificar opnia. 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 finanziar incheiat la 31 Decembrie 2019/2020/2021. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2019 si 31.12.2020.

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 la 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)

Auditor finanțiar: Lexexpert Audit S.R.L.
Registrul 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)

Auditor finanțiar: Constantin Aurelian
Registrul Public Electronic: AF1779

23 mai 2021



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 angajați prin contract să efectuam auditarea situațiilor financiare individuale ale MODERN CALOR ("Societatea"), întocmite în conformitate cu OMF 1802/2014 pentru exercițiul finanțiar încheiat la 31 decembrie 2020.

In timpul activitatii noastre de auditare a situatiilor financiare pentru exercitiul finantier incheiat la 31.12.2020 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 finantier-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 terte parti fara acordul nostru scris. Acest raport nu angajeaza raspunderea noastra fata de terte parti.

Cu aceasta ocazie vrem sa multumim personalului dumneavoastra 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 Comerțului: 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 independentă 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 2020 iar reuniunile privind închiderea exercițiului financiar 2020 s-au efectuat în martie 2021, 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 (imobilizari corporale, creație - 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 actiuni 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 31.12.2020 capitalul social era de 4.039.975 lei integral public românesc, varsat, divizat în 1.615.990 actiuni cu o valoare nominală de 2,50 lei / actiune detinute astfel:

-Consiliul Local Botosani detine un nr. de 1.615.990 actiunni, 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 12.04.2021.

In cursul exercitiului financiar 2020 nu au avut loc modificări de capital social.

Obiect de activitate: In exercitiul financiar 2020, 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 principală din actul constitutiv actualizat “ Furnizarea de abur și aer condiționat”-cod CAEN 3530.

Pe lângă activitatea principală, societatea are înregistrate la Oficiul registrului și alte activități secundare conform codificării Reve. CAEn (2).

Activitatea preponderentă și efectiv desfașurată Cod CAEN 3530 a fost corect completată în formularele din situațiile financiare anuale 2020, respectând pct.1.8(2) din anexa nr.1/O.M.F.P. nr.58/2021 publicat în data de 14.01.2021.

Conducerea societății: Conform actului constitutiv Societatea este administrată de un un consiliu de administrație format din: Constantin Doru (Președinte CA), Deleanu Constantin Dan (11.03-10.07.2020), Dreliuc Simion, Nistor Constantin Cristian (01.01-06.11.2020), Zarnescu Constantin.

Conducerea executivă a fost asigurată de 1 director general cu mandat din partea Consiliului de Administrație și 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, aprobat cu modificare prin Legea nr 78/2008, cu modificarile si completarile ulterioare.

Observatie: Atragem atentia 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 31.12.2020 societatea avea un numar efectiv de 194 salariati angajați.

În documentele și informațiile prezентate, conducerea Societății a menționat faptul ca nu are cunoștință de încălcări sau eventuale încălcări ale legilor sau reglementelor 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 aprobate prin Ordinul 1802/2014, societatea MODERN CALOR S.A. se incadreaza in categoria entităților de interes public.

Situatiile financiare anuale intocmite la 31.12.2020 de societatea MODERN CALOR S.A. cuprind cele 5 componente stabilite în secțiunea 2.3 din Ordinul MFP nr. 58/14.01.2021 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), Situatia

Contului de Profit si Pierdere (cod F20), Situatia modificărilor capitalului propriu, Situatia fluxurilor de trezorerie, precum si notele explicative, de la sfarsitul exercitiului finaciare 2020 rezultate in intervalul 01.01.2020-31.12.2020.

In conformitate cu art.10 din Ordinul MFP nr. 58/2020 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor anuale la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, societatea a intocmit si formularul Date informative (cod F30) si Situatia activelor imobilizate (cod F40) care insotesc situatiile financiare anuale. Informatiile din aceste formular se coreleaza cu cele din formularul cod F10 si F20.

(2.2.) Bilanțul (cod F10) - document contabil de sinteză prin care societatea a prezentat elementele de activ, datorii și capital propriu la inceputul si sfârșitul exercițiului finaciare 2020 in forma stabilita prin **OMFP Nr. 58/2020** privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor anuale la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice.

Bilanțul a fost intocmit corect, pe **modelul bilantului patrimonial juridic**, in ordinea elemente de activ-elemente de pasiv, cuprinzand in sinteza urmatorii indicatori:

Elemente patrimoniu	31.12.2019	31.12.2020	Dinamica	
			valoare	%
Imobilizari necorporale	9576	13343	3767	39.34%
Imobilizari corporale	4458073	4001326	-456747	-10.25%
Imobilizari financiare	16061	15060	-1001	-6.23%
1.Active imobilizate (Ai)	4483710	4029729	-453981	-10.13%
Stocuri (S)	6214	42476	36262	583.55%
Creante (Cr)	9441361	10068041	626680	6.64%
Investitii financiare termen scurt	0	0	0	
Disponibilitati banesti (Db)	1138005	1470017	332012	29.17%
2.Active circulante (Ac)	10585580	11580534	994954	9.40%
3. Chelt in avans	2337706	1891286	-446420	-19.10%
I.TOTAL ACTIV (A=1+2+3)	17406996	17501549	94553	0.54%

Datorii sub 1 an (Dts)	4462933	3198264	-1264669	-28.34%
Datorii peste 1 an (Dtl)	0	0	0	
4.Total datorii (Dtот)	4462933	3198264	-1264669	-28.34%
5.Provizioane (Pr)	335600	1700188	1364588	406.61%
6.Venituri in avans	0	6229	6229	
7.Activ net contabil (ANC=I-4-5-6)	-314823	-874952	-560129	177.92%
II.TOTAL PASIV (P=4+5+6+7)	4483710	4029729	-453981	-10.13%

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 finanțier de capital, conform căruia capitalul este sinonim cu capitalurile proprii.

Activul patrimonial la 31.12.2020 (**17.501.549 lei**) în creștere cu 0.54% față de anul anterior (17.406.996 lei) corespunde cu pasivul patrimonial.

(2.3.) Contul de profit și pierdere (cod F20) a fost întocmit corect, în forma stabilită prin OMFP Nr. 58/2020, 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 finanțier, finalizând cu **rezultatul** exercițiului brut respectiv **net**.

Indicatori cont de profit și pierdere	Dinamica			
	2019	2020	valoare	%
Cifra de afaceri	42149710	38430224	-3719486	-8.82%
Venituri din exploatare	43945110	40635884	-3309226	-7.53%
Cheltuieli din exploatare	43825321	40417435	-3407886	-7.78%
Rezultat din exploatare	119789	218449	98660	82.36%

Rezultat financiar	-38175	-21140	17035	-44.62%
Total venituri	43955621	40645721	-3309900	-7.53%
Total cheltuieli	43874007	40448412	-3425595	-7.81%
Rezultat brut al exercitiului (Rb)	81614	197309	115695	141.76%
Impozit pe profit	0	170137	170137	
Rezultat net al exercitiului (Rn)	81614	27172	-54442	-66.71%

Rezultatul din exploatare pozitiv (218449 lei) mai mare cu 82,36% decât cel din anul anterior (119.789 lei, profit), reflectă performanța operatională a societății, respectiv capacitatea acesteia de a genera fluxuri viitoare de numerar prin utilizarea resurselor existente.

Influența creșterii profitului din exploatare a fost influențată de creșterea veniturilor cu o pondere mai mare 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 54.442 lei fata de rezultatul exercitiului 2019.

(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 trezorerie pe cele 3 palete, grupate după **natura** activităților – exploatare, investiții și financiare, plecând de la soldul inițial la soldul final al trezoreriei nete.

În exercitiul finanțier 2020, *numerarul și echivalentele de numerar au înregistrat o creștere* de la trezorerie 1.13 lei la 01.01.2020 la 1.138.005 lei la 31.12.2020, înregistrându-se un flux de trezorerie pozitiv de +684.548 lei, structurată astfel:

Denumirea elementului	Exercitiul finanțier	
	2019	2020
Trezoreria neta din activități de exploatare	684524	-1712350
Trezoreria neta din activități de investiții	-12329	-116627
Trezoreria neta din activități de finanțare	-1492428	1688881
Crescerea neta a trezoreriei și echivalentelor de trezorerie	-820233	-140096

Trezorerie si echivalente trezorerie la inceputul exercitiului financiar	Disponibilitati banesti (Db)	1138005
Trezorerie si echivalente trezorerie la sfarsitul exercitiului financiar	1138005	1470017

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

(2.5.) **Situatia modificarilor capitalurilor proprii** –a fost prezentată în cadrul formularului de bilanț cod 10, prin metoda aditională și în forma stabilită prin OMFP Nr. 58/2021 prin care prezintă modul în care au evoluat elementele capitalurilor proprii din bilanț pe perioada exercitiului financiar 2020.

Capitalurile proprii pe total au crescut de la 12.608.463 lei la 01.01.2020, la 12.596.868 lei la 31.12.2020.

(2.6.) Situațiile financiare ale MODERN CALOR S.A. la 31.12.2020 au fost întocmite de Alina Nechita– șef serviciu finanțier-contabilitate cu studii superioare economice, angajat cu contract de munca și semnată de Director General Sandu Florin, persoana ce reprezintă societatea și are obligația gestionării patrimoniului, indeplinindu-se condiția cerută de art. 28 alin.10 și 13 din legea contabilității nr.82/1991.

(2.7.) Situațiile financiare auditate au fost întocmite pe baza balantei de verificare sintetice la 31.12.2020 și pe baza situațiilor financiare de la 31.12.2020, respectându-se principiul intangibilității, respectiv bilanțul de deschidere pentru exercițiul financiar 2020 corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent 2019, soldurile finale din balanță de verificare de la 31.12.2019 corespund cu sodurile initiale de la 01.01.2020.

(2.8.) Analiza continuitatii activitatii pe baza indicatorilor

Având în vedere gradul de comparabilitate al indicatorilor economico-financiari și de performanță prezentate de societate în nota 9, inclusiv cifra de afaceri și rezultatul net din formularul 10, în argumentarea principiului continuității, am ales să prezintăm evoluția cifrica și grafica și EBITDA pe perioada ultimilor ani 2019-2020.

Indicatori economici	31.12.2019	31.12.2020	Normal
----------------------	------------	------------	--------

Capitaluri proprii	12608463	12596868	
Numar mediu de salariati	189	186	
Nr actiuni	1615990	1615990	
Fond rulment FR= (A-Ds-Va)-Ai	8460353	10267327	> 0
Nevoia de fond de rulment NFR=(Ac-Db)-Dts	4984642	6912253	<0
Trezoreria neta Tn= FR-NFR	3475711	3355074	>0
Lichiditatea patrimoniala Lp=Ac/Dts	2.37	3.62	>2
Levierul financiar Lev=Dt/At	0.26	0.18	<0,6
Securitatea financiara = Cp/P x100	281.21%	312.60%	>30%
Rata profitului marginal Rpm=Rn/Cpx100	0.65	0.22	>inflatia
Productivitatea muncii Rn/Nr mediu salariati	431.82	146.09	>0
Rezultatul net/actiuni	0.05	0.02	> 0
Valoarea contabila a unei actiuni	7.80	7.80	>val. nominală

Fondul de rulment (FR) pozitiv, excedent de (+) 10.267.327 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 creațelor 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 creațe).

Situația 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		2019	2020	%
	Producția vândută	32832099	29754913	0.91
	Venituri din vânzarea mărfurilor	34968	1501	0.04
	CIFRA DE AFACERI	42149710	38430224	0.91
	Cheltuieli variabile de exploatare	43825321	40417435	0.92
1. EBITDA	Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization	-1675611	-1987211	1.19
	Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	646075	569607	0.88
	Ajustări de valoare privind activele circulante	-745018	-106914	0.14
	Ajustări privind provizioanele	335600	1364588	
2. EBIT	Earnings Before Interest and Taxes	-1912268	-3814492	1.99
	Cheltuieli cu dobanzile	40999	22859	0.56
3. EBT	Earnings Before Taxes	-1953267	-3837351	1.96
	Cheltuieli cu impozit pe profit	0	170137	
4. EAT	Earnings After Taxes	-1953267	-4007488	2.05

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 2020 cifra de afaceri a scăzut nesemnificativ (-9%).

Rentabilitatea illustrată de EBITDA negativ a scăzut cu 100%, ramanand 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 activitatii

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 2020, am examinat Raportul Administratorului, precum și indicatorii de analiza ai societății pe anul 2020.

Toate acestea ne-au condus la aprecierea că:

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

-noi nu am identificat nicio incertitudine semnificativă care ar putea pune la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea, într-un viitor previzibil 2020. Atragem totuși atenția asupra faptului ca desi mandatul membrilor consiliului de administrație a expirat la data raportului nostru, acționarul unic, respectiv Consiliul Local Botoșani nu a întreprins măsurile necesare pentru numirea, măcar cu titlu provizoriu a unui nou Consiliu de Administrație, În cazul în care acționarul unic nu va acționa cu diligență, societatea va fi în imposibilitate de funcționare.

Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor 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 exercițiul 2020 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 aprobare 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, asimilate *controlului intern* specificat prin OMFP nr. 1802/2014 capitolul 11, este adecvat, 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 privește cumularea de către o singură persoană de funcții în cel puțin două din următoarele directii:

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

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

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

Organigrama concepută pentru functionarea societății asigura 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 operatiunii (semnatura persoanei care efectueaza operatiunea, semnatura persoanei care intocmeste documentul, viza sefului de compartiment, dupa caz),

-exactitatea operatiunii (nu exista erori in calcule),

-existenta si respectarea seventelor (seriilor) numerice, examenul documentelor emise sau primite, compararea documentelor aferente aceleiasi operatii, verificarea datei, etc.

In exercitiul financiare 2020, controlul contabil intern a fost efectuat de serviciul finantier contabil si directorul economic aceasta fiind cea mai pregnanta si eficienta forma de control finantier.

Conform Organigramei pentru anul 2020, auditul intern din cadrul SC Modern Calor SA Botosani a fost organizat si a functionat in compartiment distinct, in subordinea directa a conducatorului societății. Activitatea de audit public intern pe anul 2020, 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 2020, aprobat de conducerea societății.

Oservatie:*In anul 2020 activitatea de audit a fost asigurată de un singur auditor cu norma intreaga, motiv pentru care nu a putut fi realizata functia de supravizare.*

b) *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.*

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

- testarea eficacitatii principalelor controale ale Societății 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 modalitatatile in care reducerile sunt aplicate, pentru a evalua daca criteriile de recunoastere a veniturilor Societății 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

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 2020. Așa cum este prezentat în nota 1 și în formular 40 din situațiile financiare, societatea deține imobilizări în valoare de 9.041.964 lei pentru care a înregistrat deprecieră ireversibilă (amortizare) în sumă de 5.012.234 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 intelegerarea politicii contabile de evaluare și determinare a ajustarilor pentru deprecieră 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 569.607 lei reprezinta sursa proprie de finanțare, la dispozitia agentilor economici.

Comparand aceasta valoare cu valoarea imobilizarilor necorporale și corporale intrate în 2020 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 trezorerie pe viitor.

d) Clasificarea și evaluarea creațelor comerciale clienți

Așa cum este prezentat în Nota nr.5, formularul 10 bilanț și în balanță de verificare, la 31.12.2020 creațele comerciale clienți au valoarea bruta de 7.212.651 lei (în scadere față de 7.401.418 lei la 01.01.2020).

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă concretizate în modul de clasificare a creațelor, respectiv aserțiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor creațe la data de raportare, s-a materializat în discuții cu conducerea pentru intelegerarea politicii contabile de determinare a ajustarilor pentru deprecieră

creantelor, 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 prudentă a creantelor societății administratorii trebuie să aprobe proceduri proprii conform pct.61 din Ordinul MFP nr.1802/2014 tinand 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 incasarii lor, recomandam să fie avute în vedere prevederile pct.328 din OMFP nr.1802/2014 care reglementează ca *"la scăderea din evidență a creanțelor 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 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.

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 31.12.2020, determinat ca diferența între totalul activelor și totalul datoriilor societății, înregistrează valoare pozitiva 12.596.868 lei, în scădere față de 12.608.463 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 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 789.440 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 31.12.2020 soldul contului 105 "rezerve din reevaluare" fiind de 408.002 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 surplusului 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 compoziția 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 31.12.2020 datoriile au valoarea bruta de 3.198.264 lei (în scadere față de 4.462.933 lei la 01.01.2020) neînregistrându-se datorii restante.

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 11.580.534 lei, rezultând un grad de lichiditate bun de 3,62 (peste normal 2), existând un risc redus de neplată.

În structură, datoriile comerciale în suma de 1.669.586 lei (cu termen de plată până într-un an) au valoarea mai mare decât sumele datorate instituțiilor de credit 174.696 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 asertările 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, recomandam 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 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.*

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 incerti 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 adekvat 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

gestionarii societatii iar raspunderea pentru aplicarea reglementarilor contabile revine directorului economic.

Contabilitatea financiara a societatii in exercitiul financiar 2020 a fost organizata in compartiment distinct, financier-contabilitate, condus de director economic Agapie Denisia Paula , angajat cu contract de mandat cu studii superioare economice conform art.10(2) din Legea contabilitatii nr.82/1991.

Contabilitatea societatii se tine cu ajutorul calculatorului si pe baza programelor informatice achizitionate pe baza de contract .

Societatea a confirmat ca programele informatice utilizate in activitatea financiara si contabila raspund la *Criteriile minime privind programele informatice utilizate in activitatea financiara si contabila prevazute la pct.G din Normele metodologice de intocmire si utilizare a documentelor financiar contabile aprobate prin OMFP nr.2634/2015* si la *Conditiiile in care se pot intocmi, edita si arhiva electronic documentele financiar-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 2020 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 financiar-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 depreciere, 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 regisrelor si documentelor financiar contabile:

Fără a pronunța asupra acestui aspect, ținând cont ca începând cu 01.01.2016 a intrat în vigoare Ordinul MFP nr.2634/2015 recomandăm analizarea prevederile anexa nr.1 lit.C prin prisma procedurii privind aceasta activitate, urmărindu-se:

-documentele să fie grupate în dosare cronologic conform utilizării initiale, opisate, numerotate, snurate și parafate;

-dosarele continând documente justificative și contabile se pastrează în spații amenajate în acest scop, asigurate împotriva degradării, distrugerii sau sustragerii, dotate cu mijloace de prevenire a incendiilor, documentele utilizate în mod curent nu sunt așezate în același spațiu cu cele considerate să fie arhivate.

-înțerea evidenței documentelor arhivate cu ajutorul Registrului de evidență potrivit legii, în care sunt consemnate dosarele și documentele intrate în arhivă, precum și miscarea acestora în decursul timpului.

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

-dacă sunt instruite persoane cu atributii în activitatea de Arhivare.

Aceasta procedură trebuie coroborată și cu prevederilor *legii 16/1996 privind arhivarea și legii 135/2007 privind arhivarea electronică* cu toate modificările și completările la zi.

Din punct de vedere contabil și fiscal procedura este importantă deoarece pe lângă riscul sanctionării, în cazul unor controale încrucisate dacă nu se gasesc documentele pe perioada termenului de prescripție există riscul de reconsiderare fiscală a unor tranzacții comerciale.

(4.3.) Aplicabilitatea regulamentului cu caracter personal

Începând cu 25 mai 2019 a intrat în vigoare Regulamentul (UE) 2017/679 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date (**Regulamentul general privind protecția datelor**).

Din discuțiile purtate cu conducerea, a rezultat că societatea s-a aliniat la această cerință.

Recomandăm societății să analizeze permanent prin prisma acestui regulament modul de operare cu date cu caracter personal și detinere de baze de date cu informații sensibile caz în care va trebui să ia măsuri sporite de securitate, să aibă responsabil cu

prelucrarea datelor, sa faca evaluari de impact a riscurilor si sa notifice incalcarile de securitate.

Modificările avute în vedere sunt substantiale, având implicații deosebite în special asupra sectorului online, instituțiilor publice dar și companiilor private.

Incepand cu 25 mai 2019, noile reglementari privind protecția datelor au aplicabilitate directă în toate statele membre SEE, iar sanctiunile prevazute în caz de nerespectare a acestora reclama o atenție sporită din partea societății.

(4.4.) Riscuri financiare la care este expusă societatea

În anul 2020 societatea a fost expusă și va fi expusă și în 2021 următoarelor riscuri:

a)Riscul de piață ce cuprinde două tipuri de risc:

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

- 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 celeilalte părți o pierdere financiară.

Societatea nu acorda tertilor decât credit comercial, având un sold al clientilor de incasat de 7.787.250 lei mai mici decât 8.083.337 lei înregistrat la începutul exercitiului, acest risc existând, fiind major, clienții incerți sau în litigiu fiind de 5.243.586 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 datorilor societății.

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

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 catre salariați, schimbarea ratei dobânzii efective a acestora fără o schimbare corespondentă a valorii sale juste presupune existența redusă a acestui risc.

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

Neînregistrând datorii restante catre instituții de credit, conform formular 30 "date informative", teoretic acest risc nu există, societatea având ca politică de bază respectarea și aplicarea întocmai a termenelor de plata.

In afara de aceste riscuri financiare, societatea poate fi expusa și următoarelor 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 obligațiile fiscale nedechitate 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 3.843.023 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 informatici 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 aprobate 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

specifica un nivel cantitativ al pragului de semnificatie si nu predetermina ce ar putea fi semnificativ intr-o anumita situatie.”

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

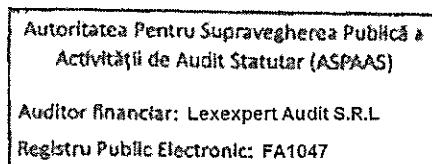
Pragul de semnificație este important deoarece prin art.19 alin.3 din Legea nr.227/2015 s-a reglementat coroborarea Codului fiscal cu Reglementările contabile privind corectarea erorilor prin prisma pragului de semnificație.

(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.

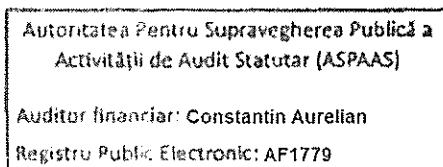
Intrucat societatea a stabilit proceduri ale acționarului unic ce sunt aplicate, urmarite și raportate permanent de conducerea societății consideram ca impactul acestor riscuri prin prisma actionariatului, dacă există, este minor.

In numele:

SC LEXEXPERT AUDIT SRL GALATI
Galati, str Navelor nr 8S1, judetul Galati
Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publică A Activitatii de Audit Statutar cu nr FA1047



Partener de Audit,
drd.jur.ec. Aurelian Constantin
Inregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activitatii de Audit Statutar cu nr AF1779



23 mai 2021