

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT ASUPRA

S.C. MODERN CALOR S.A.
BOTOȘANI

NR. I 3824

Ziua 3 Luna 03 Anul 2021

**SITUATIILOR FINANCIARE DE LA 31.12.2021
ale societatii comerciale
SC MODERN CALOR S.A. BOTOSANI**

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 2021, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financial 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:	12.667.363 lei
• Profitul net a exercitiului financial:	79.149 lei

3. In opinia noastră, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021 precum și a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financial incheiat la aceasta data în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și 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 noastra.

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.

Recunoasterca 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 recunoasterca 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"> • testarca eficacitatii principalelor controale ale Societatii pentru a preveni si detecta frauda si erorile in recunoasterca veniturilor. Aceasta procedura a inclus testarca 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 finaneiar, prin compararea tranzactiilor selectate cu documentatia relevanta. • examinarea registratorului de vanzari dupa incheierea exercitiului finaneiar 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 noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul finanțier încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvențe cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportam dacă acesta a fost întocmit în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

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

- a) Informatiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul finanțier pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesta, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul finanțier încheiat la data de 31 decembrie 2021, nu se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în 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 Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacitatii Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să opreasca operațiunile, fie nu are nicio alta alternativă realistă în afara acestora.

9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

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 fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. 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 fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta decizii economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

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

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, 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 noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă 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 adevarate circumstancelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societății.

- 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 Societății 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 noastră 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 31.12.2021.

Confirmam ca:

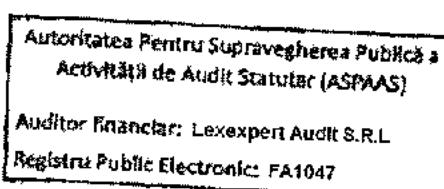
- Opinia noastra de audit este in concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași data în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am pastrat independența față de entitatea auditată;
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr 537/2014.

In numele:

SC LEXPERT AUDIT SRL GALATI

Galati, str Navelor nr 8S1, judetul Galati

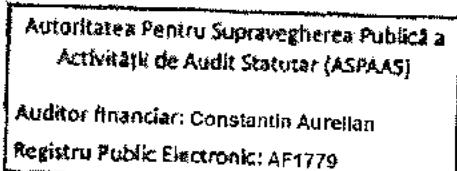
Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica A Activitatii de Audit Statutar cu nr FA1047



Partener de Audit,

drd.jur.ec. Aurelian Constantin

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



02 mai 2022

LEXEXPERT AUDIT S.R.L.

*Adresa:STR NAVELOR NR 8S1,oras Galati, județul 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 Contabilor
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 societății 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 2021.

In timpul activitatii noastre de auditare a situatiilor financiare pentru exercitiul finantier incheiat la 31.12.2021 am revizuit sistemul contabil si procedurile operate de Societatea pe care o conduceți.

Va prezentam 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 amanunte va rugam sa ne contactati.

Am dorit sa va aducem la cunoștința ca aspectele pe care vi le-am prezentat 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 societății 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 societății. Continutul sau nu trebuie facut cunoscut unor terți parti fara acordul nostru scris. Acest raport nu angajeaza raspunderea noastră fata de terți 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 întlniri periodice, telefonic, email. Legatura cu departamentul finanțier contabil a fost continua pe parcursul anului 2021 iar reunurile privind închiderea exercițiului finanțier 2021 s-au efectuat în aprilie 2021.

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, creante - 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 31.12.2021 capitalul social era de 4.039.975 lei integral public românesc, versat, 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 23.08.2021.

In cursul exercitiului financiar 2021 nu au avut loc modificări de capital social.

Obiect de activitate: În exercitiul financiar 2021, 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 Reve. CAEn (2).

Activitatea preponderentă și efectiv desfasurată Cod CAEN 3530 a fost corect completată în formularele din situațiile financiare anuale 2021, respectând pct.1.8(2) din anexa nr.1/O.M.F.P. nr.85/2022 publicat în data de 26.01.2022.

Conducerea societății: Conform actului constitutiv Societatea este administrată de un un consiliu de administrație format din: Andronachi Viorica ,Burlacu Doru, Constantin Doru, Dreiciuc Simion, Nechifor Florin Doru.

Conducerea executiva 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 societății, în cadrul consiliului de administrație se constituie 2 comitete distințe:

- 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 de legea 162/2017.

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 31.12.2021 societatea avea un numar efectiv de 181 salariati angajați.

În documentele și informațiile prezentate, conducea 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 activității.

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

În funcție de criteriile de marime stabilite la pct.9 alin.4 din Reglementările contabile aprobată prin Ordinul 1802/2014, societatea MODERN CALOR S.A. se încadrează în categoria entităților de interes public.

Situațiile financiare anuale întocmite la 31.12.2021 de societatea MODERN CALOR S.A. cuprind cele 5 componente stabilite în secțiunea 2.3 din Ordinul MFP nr. 85/2022 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 finanțiar 2021 rezultate în intervalul 01.01.2021-31.12.2021.

In conformitate cu art.10 din Ordinul MFP nr. 85/2022 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 formularile Date informative (cod F30) si Situatia activelor imobilizate (cod F40) care insotesc situatiile financiare anuale. Informatiile din aceste formularare 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 și sfârșitul exercițiului finanțier 2021 în forma stabilită prin **OMFP Nr. 85/2022** privind principalele aspecte legate de intocmirea și depunerea situatiilor financiare anuale și a raportarilor anuale la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice.

Bilanțul a fost intocmit corect, pe **modelul bilantului patrimonial juridic**, în ordinea elemente de activ-elemente de pasiv, cuprinzând în sinteza următorii indicatori:

Elemente patrimoniu	31.12.2020	31.12.2021	Dinamica	
			valoare	%
Imobilizari necorporale	13343	8114	-5229	-39.19%
Imobilizari corporale	4001326	3561022	-440304	-11.00%
Imobilizari financiare	15060	21060	6000	39.84%
1.Active imobilizate (Ai)	4029729	3590196	-439533	-10.91%
Stocuri (S)	42476	22569	-19907	-46.87%
Creante (Cr)	10068041	10907061	839020	8.33%
Investitii financiare termen scurt	0	0	0	
Disponibilitati banesti (Db)	1470017	1864644	394627	26.85%
2.Active circulante (Ac)	11580534	12794274	1213740	10.48%
3. Chelt in avans	1891286	5428277	3536991	187.02%
I.TOTAL ACTIV (A=1+2+3)	17501549	21812747	4311198	24.63%
Datorii sub 1 an (Dts)	3198264	2842797	-355467	-11.11%
Datorii peste 1 an (Dtl)	0	0	0	

4.Total datorii (Dt)	3198264	2842797	-355467	-11.11%
5.Provizioane (Pr)	1700188	2959360	1259172	74.06%
6.Venituri in avans	6229	3343227	3336998	53571.97%
7.Activ net contabil (ANC=I-4-5-6)	-874952	-5555188	-4680236	534.91%
II.TOTAL PASIV (P=4+5+6+7)	4029729	3590196	-439533	-10.91%

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 finantare cele mai rapid exigibile – datorii care trebuie platite intr-o perioada mai mica de un an respectiv datorii care trebuie platite intr-o perioada 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 31.12.2021 (**21.812.747 lei**) este în creștere cu 24.63% față de anul anterior (17.591.549 lei).

(2.3.) **Contul de profit și pierdere (cod F20)** a fost întocmit corect, în forma stabilită prin OMFP Nr. 85/2022, în termeni de flux, care cuprinde ansamblul fluxurilor patrimoniale care permit crearea bogăției 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			
	2020	2021	valoare	%
Cifra de afaceri	38430224	63749490	25319266	65.88%
Venituri din exploatare	40635884	65958738	25322854	62.32%
Cheltuieli din exploatare	40417435	65566048	25148613	62.22%
Rezultat din exploatare	218449	392690	174241	79.76%
Rezultat finanțier	-21140	-114059	-92919	439.54%
Total venituri	40645721	66023150	25377429	62.44%

Total cheltuieli	40448412	65744519	25296107	62.54%
Rezultat brut al exercitiului (Rb)	197309	278631	81322	41.22%
Impozit pe profit	170137	199482	29345	
Rezultat net al exercitiului (Rn)	27172	79149	51977	191.29%

Rezultatul din exploatare pozitiv (392.690 lei) mai mare cu 79,76% decât cel din anul anterior (218.449 lei, profit), reflectă performanța operațională 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 creștere de 51.977 lei față de rezultatul exercitiului 2020.

(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 rezervări pe cele 3 părți, grupate după **natura** activităților – exploatare, investiții și finanțare, plecând de la soldul inițial la soldul final al rezervării nete.

În exercitiul financiar 2021, *numerarul și echivalentele de numerar au înregistrat o creștere* de la rezervăria de la 1470017 lei la 01.01.2021 la 1864644 lei la 31.12.2021, înregistrându-se un flux de rezervă pozitiv structurat astfel:

Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
	2020	2021
Trezoreria neta din activități de exploatare	-1712350	6483891
Trezoreria neta din activități de investiții	-116627	-42001
Trezoreria neta din activități de finanțare	1688881	2985269
Crescerea neta a rezervării și echivalentelor de rezervărie	-140096	9427159
Trezorerie și echivalente rezervărie la începutul exercitiului financiar	Disponibilitatea banilor (Db)	1470017

Trezorerie si echivalente trezorerie la sfarsitul exercitiului financiar	1470017	1864644
--	---------	---------

(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. 85/2022 prin care prezintă modul în care au evoluat elementele capitalurilor proprii din bilanț pe perioada exercitiului financiar 2021.

Capitalurile proprii pe total au crescut de la 12.596.868 lei la 01.01.2021, la 12.667.363 lei la 31.12.2021.

(2.6.) Situațiile financiare ale MODERN CALOR S.A. la 31.12.2021 au fost întocmite de Lacatusu Andrei Cristina Aneta– director economic, angajat cu contract de mandat și semnate de Director General Varasciuc Bogdan Catalin, 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 31.12.2021 și pe baza situațiilor financiare de la 31.12.2021, respectându-se principiul intangibilității, respectiv bilanțul de deschidere pentru exercițiul financiar 2021 corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent 2020, soldurile finale din balanța de verificare de la 31.12.2020 corespund cu sodurile initiale de la 01.01.2021.

(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 2020-2021.

Indicatori economici	31.12.2020	31.12.2021	Normal
Capitaluri proprii	12596868	12667363	
Numar mediu de salariati	186	177	

Nr actiuni	1615990	1615990	
Fond rulment FR= (A-Ds-Va)-Ai	10267327	12036527	> 0
Nevoia de fond de rulment NFR=(Ac-Db)-Dts	6912253	8086833	<0
Trezoreria netă Tn= FR-NFR	3355074	3949694	>0
Lichiditatea patrimonială Lp=Ac/Dts	3.62	4.50	>2
Levierul financiar Lev=Dt/At	0.18	0.13	<0,6
Securitatea financiară = Cp/P x100	312.60%	352.83%	>30%
Rata profitului marginal Rpm=Rn/Cpx100	0.22	0.62	>inflatia
Productivitatea muncii Rn/Nr mediu salariați	146.09	447.17	>0
Roczultatul net/actiuni	0.02	0.05	> 0
Valoarea contabilă a unei actiuni	7.80	7.84	>val. nominală

Fondul de rulment (FR) pozitiv, excedent dc (+) 12.036.527 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).

Situatia 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

Definirea indicatorilor	2020	2021	%
Producția vândută	29754913	53149076	1.79

	Venituri din vânzarea mărfurilor	1501	1588	1.06
	CIFRA DE AFACERI	38430224	63749490	1.66
	Cheltuieli variabile de exploatare	40417435	65566048	1.62
1. EBITDA	Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization	-1987211	-1816558	0.91
	Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	569607	508837	0.89
	Ajustări de valoare privind activele circulante	-106914	-60839	0.57
	Ajustări privind provizioanele	1364588	1259172	
2. EBIT	Earnings Before Interest and Taxes	-3814492	-3523728	0.92
	Cheltuieli cu dobanzile	22859	1671.47	0.07
3. EBT	Earnings Before Taxes	-3837351	-3,525,399	0.92
	Cheltuieli cu impozit pe profit	170137	199482	
4. EAT	Earnings After Taxes	-4007488	-3,724,881	0.93

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 2021 cifra de afaceri a crescut semnificativ (+66%).

Rentabilitatea ilustrată de EBITDA negativ a scăzut cu 9%, ramanand tot negativa, reflectând necapabilitatea societății de a plăti datorii rezultate din activitățile operaționale, excludând efectele decizilor nonoperaționale (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, rationamentul 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 finanțiar 2021, am examinat Raportul Administratorului, precum și indicatorii de analiza ai societății pe anul 2021.

Toate acestea ne-au condus la aprecierea că:

-rezumția de continuitate a activității 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 adecvată 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 2021.

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

3. O descriere specifică a luerării efectuate și a rezultatelor constatate cu privire la punctele de interes definite pentru exercitiul 2021 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, asimilate **controlului intern** specificat prin OMFP nr. 1802/2014 capitolul 11, este adecvat, astfel:

• **controlul ierarhic concomitent**, efectuat de către persoanele cu funcții de conducere asupra activității subalternilor, atât la nivelul entității cat și la nivelul fiecărei 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 urmatoarele 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-finanțier);

Organograma concepută pentru funcționarea societății asigura premisele funcționării autocontrolului salariatilor fiind responsabilitatea sefilor compartimentelor functionale.

• **controlul contabil intern**, care este o extindere 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 menținerea contabilității a următoarelor:

-legalitatea operațiunii (document legal: document justificativ și/sau contract/comandă, 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 calculă),

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

Conform Organigramei pentru anul 2021, auditul intern din cadrul SC Modern Calor SA Botosani a fost organizat și a funcționat în comportament distinct, în subordinea directă a conducerii societății. Activitatea de audit public intern pe anul 2021, 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 2021, aprobat de conducerea societății.

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 recunoasterea 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 recunoasterea 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 tranzactii;
- inspectarea contractelor cu clientii, pe baza de esantion, pentru a înțelege termenii tranzacțiilor de prestare 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 exercitiului financiar, prin compararea tranzacțiilor selectate cu documentația relevanta.
- examinarea registrului de vanzări după încheierea exercitiului 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 2021. Așa cum este prezentat în nota 1 și în formular 40 din situațiile financiare, societatea deține imobilizări în valoare de 9.072.961 lei pentru care a înregistrat deprecieri ireversibile (amortizare) în sumă de 5.482.765 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 situațiile 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 508.837 lei reprezintă sursa proprie de finanțare, la dispozitia agentilor economici.

Comparand aceasta valoare cu valoarea imobilizărilor necorporale și corporale intrate în 2021 rezulta că investițiile au fost acoperite integral prin aceasta sursă rămânând un surplus care necesită evidențierea extracontabilă a surselor de investiții analizat pe cumpulat, pentru a asigura echilibrul bilanțier și de rezervărie 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 31.12.2021 creanțele comerciale clienți au valoarea bruta de 7.743.311 lei (în seadere față de 7.212.651 lei la 01.01.2021).

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă concretizate în modul de clasificare a creanțelor, respectiv asertările 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 ajustarilor pentru deprecierea creanțelor.

Pentru urmărirea, colectarea și evaluarea pe o baza 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 deprecieră de valoare. Recuperabilitatea creanțelor comerciale și nivelul ajustarilor 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 pet.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, eșitările 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 corroborat cu art. 228.

Activul net (capitalurile proprii) reflectat în situațiile financiare la 31.12.2021, determinat ca diferența între totalul activelor și totalul datoriilor societății, înregistrează valoare pozitiva 12.667.363 lei, în creștere față de 12.596.868 lei la 01.01.2021.

Societatea respectă condițiile prevăzute de art.153²⁴ corroborat 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 803.372 lei aproape de limita minimă prevăzută de legea societăților comerciale nr.31/1990 (20% din capitalul social), 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 31.12.2021 soldul contului 105 “rezerve din reevaluare” fiind de 382.657 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 sectiunii 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.

D Clasificarea și evaluarea datorilor

Așa cum este prezentat în Nota nr.5 și în formularul 30 bilanț, la 31.12.2021 datoriile au valoarea bruta de 850.714 lei (în scadere față de 3.198.264 lei la 01.01.2021) 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 10.907.061 lei, rezultând un grad de lichiditate bun de 4,50 peste normal 2), existând un risc redus de neplată.

În structură, datoriile comerciale în suma de 850.714 lei (cu termen de plată până într-un an) au valoarea mai mare decât sumele datorate instituțiilor de credit 0 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 datorilor, 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 datorilor 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 datorilor ale căror termene de incasare 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 litigi.

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 gestionării societății iar răspunderea pentru aplicarea reglementărilor contabile revine directorului economic.

Contabilitatea financiară a societății în exercițiul finanțiar 2021 a fost organizată în compartiment distinct, finanțier-contabilitate, condus de director economic Cristina-Aneta Lacatusu-Andrei, angajata 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 informative utilizate în activitatea financiară și contabilă raspund la *Criteriile minime privind programele informative utilizate în activitatea financiară și contabilă prevazute la pct.G din Normele metodologice de intocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin OMFP nr.2634/2015* și la *Condițiile în care se pot întocmi, edita și arhiva electronic documentele financiar-contabile prevazute în aceleasi Norme.*

Contabilitatea s-a tinut în limba română și în moneda națională.

Reglementările contabile aplicabile care au stat la baza tinerii contabilității sunt cele aprobată prin OMFP nr. 1802/2014 denumite *Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, prin care sunt stabilite principiile contabile și regulile de evaluare aplicabile societății, societatea având stabilite politici contabile pentru operațiunile derulate.

In anul 2021 balanta de verificare s-a întocmit lunar fiind editată și în format hartie. Mentionam că editarea lunara a balanțelor de verificare este optională pentru necesitățile manageriale, întocmirea acestora fiind obligatorie conform art.22 din Legea contabilității nr.82/1991 și Ordinului MF nr.2634/2015 privind documentele financiar-contabile, cel puțin la inchiderea exercitiului finanțier, la termenele de întocmire a situațiilor financiare, a raportărilor contabile precum și la finele perioadei pentru care societatea trebuie să întocmească declaratia privind impozitul pe profit.

Societatea prin programul informatic tine registrele de contabilitate obligatorii potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, și 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 întocmirea situațiilor financiare individuale, având și un Manual de politici contabile aliniate la Reglementările contabile aprobată prin OMFP nr.1802/2014.

Recomandăm completarea cu proceduri de lucru adaptate la specificul societății, care să reflecte principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de societate, aprobată de Administrație (ex. provizioane, ajustări pentru deprecieră, erori semnificative, pragul de semnificativă, metoda de amortizare, metoda de evaluare, documente justificative și documente suport, etc).

(4.2.) Cu privire la arhivarea și pastrarea registrelor și documentelor financiar contabile:

Fără a pronunța asupra acestui aspect, ținând cont că 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, 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 prevenire 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 priveste prelucrarea datelor cu caracter personal si privind libera circулaцie 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 regulament modul de operare cu date cu caracter personal si detinere de baze de date cu informatii sensibile caz in care va trebui sa ia masuri sporite de securitate, sa aliba 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 sanctiunile prevazute in caz de nerespectare a acestora reclama o atentie sporita din partea societatii.

(4.4.) Riscuri financiare la care este expus asociațiea

In anul 2021 societatea a fost expusa si va fi expusa si in 2021 urmatoarelor riscuri:

a)Riscul de piață ce cuprinde doua 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 piată, 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 vândută, 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" înceorporează 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 7.743.311 lei mai mici decât 7.787.250 lei înregistrat la începutul exercitiului, acest risc existând, fiind major, clienții incertii sau în litigiu fiind de 2.032.467 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 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 obligatiile fiscale catre bugetul consolidat al statului platite integral si la termen din punct de vedere al penalitatilor fiscale acest risc este inexistent.

Neinregistrand datorii restante catre institutii de credit, conform formular 30 "date informative", teoretic acest risc nu exista, societatea avand ca politica de baza respectarea si aplicarea intocmai a termenelor de plata.

In afara de aceste riscuri financiare, societatea poate fi expusa si urmatoarelor riscuri cu influenta financiara:

1)Riscul legislativ consta in aparitia unor modificari semnificative in legislatie.

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

Societatea nu apare in baza de date a Ministerului de finante cu obligatii fiscale nedeclarate sau neplatite, avand calitatea de contribuabil activ.

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

In verificarile noastre, pragul de semnificație a fost stabilit ca urmare a aplicării rationamentului profesional aşa 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 637.494 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 nu-a condus la aprecierea ca 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 reglementarile contabile aprobată prin OMFP nr.1802/2014, conform caruia societatea se poate abate de la cerintele cuprinse in reglementari referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci cand efectele respectarii lor sunt nesemnificative. Prin pct.33, reglementarile mentioneaza ca „*nu specifica un nivel cantitativ al pragului de semnificație și nu predetermină ce ar putea fi semnificativ într-o anumita situație.*”

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

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

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

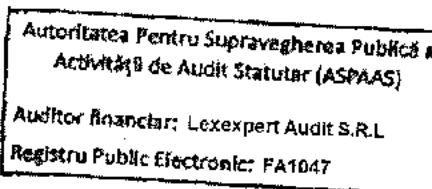
Intrucat societatea a stabilit proceduri ale actionarului unic ce sunt aplicate, urmarite si raportate permanent de conducerea societatii consideram ca impactul acestor riscuri prin prisma actionariatului, daca exista, este minor.

In numele:

SC LEXEXPERT AUDIT SRL GALATI

Galati, str Navelor nr 8S1, judetul Galati

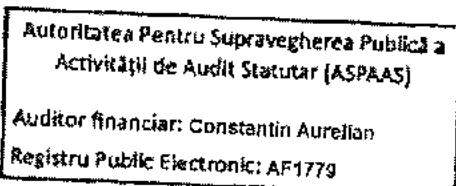
Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu nr FA1047



Partener de Audit,

drd.jur.ec. Aurelian Constantin

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



02 mai 2022

LEXEXPERT AUDIT S.R.L.

Adresa:STR NAVELOR NR 8S1,oras Galati, județul 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

DECLARAȚIE DE INDEPENDENTA

Subsemnatul, Constantin Aurelian, auditor financiar cu certificat nr 1779/2006, reprezentant legal al Lexexpert Audit SRL declar pe propria raspundere ca, atat eu, cat si echipa mea de audit avem cunostinte la zi cu privire la principiile din codul etic al profesionistilor contabili, respectiv: integritate, obiectivitate, atentia cuvenita, confidentialitate si comportament profesional, respectandu-le in totalitate.

Sunt independenti fata de Societatea MODERN CALOR S.A., conform Codului etic al Profesionistilor Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul UE nr 537 al Parlamentului si al Consiliului European si Legea nr 162/2017 si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA.

Mai mentionam in mod expres urmatoarele:

- valoarea contractului este de 10.000 LEI si reprezinta aproximativ 1% din valoarea contractelor de audit ale societatii noastre pentru anul 2021;
- nu am prestat servicii de alta natura catre MODERN CALOR S.A.;
- anul 2021 a fost al treilea an de auditare al MODERN CALOR S.A. astfel incat nu exista riscuri de familiarizare excesiva cu societatea auditata;

Aceasta declaratie este intocmita pentru auditul situatiilor financiare ale MODERN CALOR S.A. aferente anului 2021.

Auditator partener

drd.jur.ec. Aurelian Constantin