

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE
LA DATA DE 31.12.2021
DE CĂTRE
SC ENET SA FOCȘANI

profesionistilor contabili (inclusiv standardele internationale de independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA) si conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Consideram ca *probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate* pentru a constitui baza pentru opinia noastra.

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

- 5 Societatea are capitalurile proprii si permanente negative, fapt care nu-i da posibilitatea de a avea o independenta financiara și o autonomie financiara care sa-i permita sa decida liber. Pentru această lucru capitalurile proprii trebuie să reprezinte cel puțin jumătate din capitalurile permanente.
- 6 Această situație, a făcut obiectul analizei realizare de către administratori, fiind prezentată în raportul acestora. Ca urmare, structurile de conducere ale societății urmează a proceda în conformitate cu prevederile art. 153²⁴ din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările si completările ulterioare. Așadar, conducerea societății preocupată de stabilirea unor măsuri adecvate pentru reîntregirea capitalului social.
- 7 Există o incertitudine semnificativă în ceea ce privește capacitatea societății de a-și continua activitatea, întrucât se menține de la un exercițiu la altul un nivel ridicat al datoriilor.
- 8 Indicatorii economico financiari realizați în anul 2021, precum și majorarea situației negative a capitalurilor societății, confirmă faptul că entitatea parcurge o situație dificilă care generează incertitudini semnificative asupra capacității acesteia de a-și continua activitatea.
- 9 Totuși administratorii societății consideră că există premisele necesare continuității activității în viitorul previzibil și, prin urmare, situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității.

Evidențierea unor aspecte

- 10 Creșterea capitalului propriu negativ în cuantum de **141.070.937 lei** este consecința reportării rezultatelor nefavorabile obținute atât în anii precedenți, cât și în exercițiul curent și denotă un nivel ridicat al datoriilor, conducând la imposibilitatea societății de a-și achita datoriile din fonduri proprii, astfel punându-se problema continuității activității.

Aspecte cheie de audit

- 11 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. Aceste aspecte avute in vedere se refera la *indicatorii financiari, riscuri privind lichiditatea si solvabilitatea, creante, datorii și aspecte juridice de legalitate si conformitate*. Nu am identificat aspecte care sa influențeze semnificativ situatiile financiare astfel ca opinia noastra sa fie modificata.

Alte informatii – Raportul Administratorului special

în conturile care vă sunt prezentate diferitele impozite și taxe, pe baza celei mai bune interpretări ale dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi contestată de un control fiscal.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 13 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 considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 14 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 15 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 16 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 17 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.

- *Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat 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.*

În numele firmei de audit

SC PREMIER SOFT AUDIT SRL

înregistrată la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 1458/2019
înregistrată în Registrul public electronic
gestionat de ASPAAS cu nr. FA447/513/19



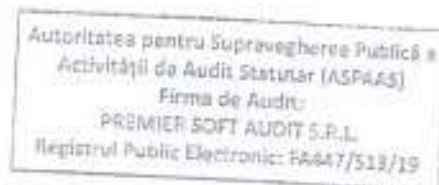
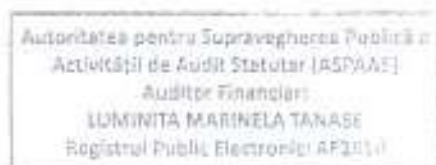
Auditor partener/Administrator

TANASE LUMINITA MARINELA

înregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 2818/24.02.2009

Buzău,

10.05.2022



TUFANOIU P. ADRIANA CRISTINA – EXPERT CONTABIL SI AUDITOR FINANCIAR
STR. CRANGULUI NR. 88
CUI 35684351
TELEFON MOBIL 0767 662625
E-mail adriana85_cristina@yahoo.com
Autorizatie CAFR nr. 5239/2017

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Adunarea Generală a Acționarilor SC ENET SA – in insolventa

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare incheiate la 31.12.2020

OPINIA CU REZERVE

1. Am auditat situatiile financiare individuale, anexate, ale S.C ENET S.A, care are sediul în localitatea Focsani, B-dul Bucuresti, nr.4, jud. Vrancea și este persoană juridică romană, înregistrata la Registrul Comertului sub nr. J/39/93/1996, cod fiscal 8123890, care cuprinde situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2020 si situatia rezultatului global, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

Situatiile financiare individuale la 31.12.2020 se identifica astfel:

| | |
|--|----------------------------|
| Activ net / Total capitaluri proprii | -131.916.811 Lei |
| Cifra de Afaceri neta: | 36.067.168 Lei |
| Rezultatul net al/pierderea neta a exercitiului financiar: | - 11.591.840 Lei, pierdere |

2. In opinia noastra, situatiile financiare individuale ale soceitatii la data de 31 decembrie 2020 au fost intocmite, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 - privind aprobarea Reglementarilor Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare si ORDIN Nr. 58/2021 din 14 ianuarie 2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situatiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.

Baza pentru opinia cu rezerve

3. Asa cum este prezentat in Nota 6.1.1. si in Nota 8, Societatea a intrat in insolventa la data de 03.10.2019, dar situatiile financiare individuale au fost intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii. La data de 31 decembrie 2020 Societatea a înregistrat capitaluri proprii negative in suma de 131.916.811 lei care sunt mai putin de jumatate din valoarea capitalului social si o pierdere

cumulate de 11.591.840 lei. La data autorizării situațiilor financiare individuale, Societatea nu are un plan oficial de reorganizare care să indice măsuri de redresare, aprobat de adunarea creditorilor conform prevederilor Legii 85/2014 privind procedura de insolvenței întrucât tabelul definitiv de creanțe nu a fost finalizat. Potrivit art.130 alin.1 lit.a) din Legea nr. 85/2014, Planul de reorganizare se depune de către debitor în termen de 30 de zile de la publicarea tabelului definitiv de creanțe.

În cazul debitoarei ENET SA, tabelul creanțelor nu este definitiv, acesta fiind contestat iar contestația face obiectul Dos.nr.1588/91/2019/a2 al Tribunalului Vrancea, cu prim termen la 18.06.2020.

Aceste aspecte indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea genera îndoiele cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea.

Noi nu am putut determina eventuale ajustări care ar putea rezulta dintr-o asemenea incertitudine.

4. La 31 decembrie 2020, Societatea deținea imobilizări corporale în valoare netă de 17.534.996 RON pentru care existau indicii de depreciere la această dată. Conducerea Societății nu a efectuat o analiză de depreciere și nu a înregistrat ajustări de depreciere la 31 decembrie 2020 și la data de 31 decembrie 2019. Noi nu am putut determina în cursul auditului nostru eventualele corecții care ar fi fost necesare asupra imobilizărilor corporale, rezultatului reportat și rezervei de reevaluare la 31 decembrie 2020 și respective cheltuielilor cu deprecierea imobilizărilor corporale sau veniturilor aferente pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European și Legea 162/ din 6 iulie 2017.

Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, așa cum a fost adoptat și implementat în România de către Camera Auditorilor Financiarți, coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Evidențierea unor aspecte – Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

Societatea Comercială ENET SA își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității. Acest principiu presupune că își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității. De asemenea, societatea aflată în insolvență și neavând un plan oficial de reorganizare care să indice măsuri de redresare, aceste aspecte indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea genera îndoiele cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea.

5. Atragem atenția asupra Notei nr. 14 *Analiza situației nete (lei)* din situațiile financiare, conform careia S.C. ENET SA a înregistrat în cursul exercitiului financiar încheiat la 31.12.2020 datorii curente ce depășesc activele totale ale acesteia. Conform legii 31/1990 cu modificările ulterioare, activul net al societății trebuie să fie cel puțin jumătate din valoarea capitalului social subscris, respectiv suma de 27.095.975 lei (54.191.950 / 2). Pata de cele relatate rezulta că activul net al societății trebuie majorat cu minim 159.012.786 lei. (capitalurile proprii negative de 131.916.811 +27.095.975 lei).

Conform situațiilor financiare individuale la 31.12.2020 capitalurile proprii ale societății comerciale sunt în sumă de - 131.916.811 lei, iar capitalul social este de 54.191.950 lei, situație

care impune aplicarea art. 153²⁴ din Legea nr.31/1990 privind societatile comerciale, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru acest motiv Administratorul special urmează să convoace și să informeze Adunarea Generală a Acționarilor despre necesitatea majorării capitalului social.

6. Din nota explicativa nr. 11.2 Rezultatul exercitiului din situatiile financiare societatea inregistreaza o pierdere mai mica in suma de **11.591.840 lei** fata de pierderea inregistrat la 31.12.2019 in suma de 38.766.272 lei.

7. Atragem atentia asupra notei nr. 16 Analiza nevoii de fond de rulment si a trezoreriei nete.(NFR).

Necesar Fond de Rulment este negativ in suma de -157.044.437 lei

| INDICATOR | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
|---|--------------|--------------|
| 1. Nevoi temporare- active pe termen scurt(active circ.+chelt.avans) | 26.382.090 | 22.575.908 |
| 2. Disponibilități | 9.121.761 | 7.464.854 |
| 3. Resurse temporare- pasive pe termen scurt(rd.53+69+72) | 165.468.055 | 172.155.491 |
| 4. N.F.R (1 - 2 - 3) | -148.207.726 | -157.044.437 |
| 5. F.R.F. rindul E DIN BILANT | -139.085.965 | -149.579.583 |
| 6. Trezorerie Neta (F.R.F. - N.F.R.) (5 - 4) | 9.121.761 | 7.464.854 |

Necesar Fond de Rulment negativ arata ca societatea este in dificultate, lichidarea stocurile, incasarea creantele clienti si trezoreria nu pot acoperii datoriile pe termen scurt. Astfel sunt necesare resurse suplimentare care pot fi generate din valorificarea activelor fix sau din aporturi suplimentare de fonduri.

ASPECTE CHEIE DE AUDIT (KAM)

9. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioada curenta. Aceste aspect au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separate cu privire la aceste aspect cheie. Voi comunica aspecte cheie de audit referitoare la situatiile financiare, informatii suplimentare conform raționamentului auditorului.

Recunoașterea veniturilor

Deoarece Societatea se afla in insolventa care presupune ca exista o presiune asupra managementului in realizarea planului de reorganizare. Noi am considerat ca recunoașterea veniturilor rezultate din vânzarea produselor finite depind de evaluarea adecvata a preturilor folosite si de înregistrarea in perioada la care se refera acestea, constând într-un volum mare de tranzacții. Noi am considerat ca recunoașterea veniturilor este semnificativa pentru audit, întrucât ar determina recunoașterea unor venituri si profituri nerealizate.

In nota explicativa nr. 4__Analiza rezultatului din exploatare la 31 decembrie 2020, veniturile reprezintă o valoare semnificativă de **49.754.935 lei**, constând într-un volum mare de tranzacții.

Tipuri de tranzacții identificate, referitoare la recunoașterea veniturilor, conduc la următoarele riscuri:

- completitudinea și existența veniturilor înregistrate ca urmare a dependenței de sistemul de facturare;
- corectitudinea veniturilor recunoscute pentru producția vândută și veniturile din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete, pentru procesul de facturare normală și prin natura lor comportă un nivel ridicat de judecată al managementului;

Teste efectuate:

Procedurile noastre de audit pentru abordarea riscului de denaturare în legătură cu recunoașterea veniturilor, care a fost considerat risc semnificativ, au inclus:

- am evaluat controalele existente cu privire la activitatea de vânzare, respective procesul de facturare și recunoașterea veniturilor. Ne-am focalizat atenția pe testarea controalelor interne asupra completitudinii, corectitudinii și a înregistrării în perioada corectă a veniturilor.
- am testat eficiența operațională a controalelor asupra procesului de venituri printr-un eșantion de venituri asigurându-ne de următoarele: aprobarea corespunzătoare a preturilor de vânzare, a livrării produselor către clienți, a transferului riscurilor asupra produselor livrate.
- am confirmat veniturile cu cei mai importanți clienți selectați;
- am selectat un eșantion de venituri, pe care le-am comparat cu documentele justificative relevante pentru a asigura acuratețea și completitudinea veniturilor înregistrate.
- am analizat veniturile comparând perioada curentă cu cea anterioară pentru: vânzări, volume produse, volume pe clienți și marja.

Evaluarea continuității activității

Având în vedere starea juridică în care se afla Societatea, după părerea noastră există riscul ca principiul continuității activității să nu fie respectat. Așa cum este descris în Notele explicative și raportul administratorului special, începând cu data de 03.10.2019, societatea a intrat în insolvență, conform Sentinței Civile Nr. 260/2019. După intrarea în insolvență Consiliul de Administrație s-a dizolvat, conform Legii insolvenței, iar conducerea societății este asigurată de către d-na Costin Cristina Maria - Administrator Special, numită de către Dl. Răducanu Aurelian Cătălin – reprezentant AGA.

Teste efectuate

Procedurile noastre de audit au constat în principal din:

- evaluarea prezumțiilor Societății cu privire la continuitatea activității pentru o perioadă egală de cel puțin 12 luni de la data bilanțului,
- analizarea contractelor încheiate de către Societate pentru anul 2020,
- capacitatea Societății de a întocmi planul de reorganizare și finalizarea tabelului definitiv de creanțe,
- evaluarea raționamentelor semnificative realizate de către conducere ca parte a evaluării acestora asupra capacității Societății de a-și respecta și continua activitatea,
- evaluarea de către conducere a importanței evenimentelor și a condițiilor legate de capacitatea Societății de a-și îndeplini obligațiile.

Evaluarea datoriilor

In nota explicativa nr. 5.3 „Situatia datoriilor”, la 31 decembrie 2020, datoriile totale au fost de **165.574.066** lei fata de 158.897.568 lei sold la 31.12.2019, acestea fiind mai mari cu aproximati 4%.

Teste efectuate:

- am solicitat o situatie analitica a datoriilor si s-au purtat discutii cu persoanele din conducere pentru explicarea situatiei existente;
- fondul de rulment are o valoare negativă atât în anul 2020 cât și în anul 2019 aceasta arătând ca societatea este în dificultate, lichidarea stocurile, incasarea creantele clienti si trezoreria nu pot acoperii datoriile pe termen scurt.
- faptul ca societatea are capitalurile proprii si permanente negative nu-i da posibilitatea de a avea o independenta financiara , o autonomie financiara care sa-i permita sa decida liber. Pentru această lucrul capitalurile proprii trebuie să reprezinte cel puțin jumătate din capitalurile permanente.

Alte informatii - Raportul Administratorului special

10. Administratorul special este responsabil pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorului special, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

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

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, în acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut în timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce priveste Raportul administratorului special, am citit si raportam daca acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative în conformitate cu prevederile, art. 563 alin (4) din OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014. Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492 care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 17 și nu face parte din situatiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă Raportul administratorului special.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit Raportul administratorului special anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 1 la 17 și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorului special identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorului special care să fie eronate semnificativ.

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

a) Informațiile prezentate în Raportul administratorului special pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul administratorului special a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile, art. 563 alin (4) din OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, în plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorului special. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare.

11. Conducerea S.C. ENET SA este responsabilă pentru întocmirea acestor situații financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor Publice Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 - Partea I pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, Ordinul Nr. 58/2021 din 14 ianuarie 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, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile și a Legii contabilității republicată nr.82/1991 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
12. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității S.C. ENET SA de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

13. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al S.C. ENET SA.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

14. 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 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 fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

15. 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, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. 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 adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al S.C. ENET SA
- Evaluam gradul de adecvare 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 adecvare 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 indoilei semnificative privind capacitatea S.C. ENET SA 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.

16. 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.

17. 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.

18. 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

19. In baza Contractului de Prestari Servicii nr. 12303 din 14.09.2018 incheiat pe o perioada de 3 ani, in urma castigarii licitatiei ,am fost numita sa auditez situatiile financiare ale S.C. ENET SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2019.

Durata totala neintrerupta a angajamentului este de 3 ani acoperind exercitiile financiare incheiate la: 31.12.2018 ,31.12.2019 pana la 31.12.2020.

Confirmam ca:

- 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.

TUFANOIU P. ADRIANA CRISTINA – EXPERT CONTABIL SI AUDITOR FINANCIAR
STR. CRANGULUI NR. 88
Jud.Vrancea

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania
Cu numarul 5239/2017
TUFANOIU ADRIANA CRISTINA

DATA

07.05.2021

