

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE
LA DATA DE 31.12.2021

DE CĂTRE

SC ENET SA FOCȘANI

→ a fost prezent către administratorul financiar



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

*Catre Actionarii societatii SC ENET SA Focșani
 Cu sediul social in Municipiul Focșani, Bd. București Nr. 4, Județul Vrancea*

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societatii SC ENET SA Focșani ("Societatea"), cu sediul în Municipiul Focșani, Bd. București Nr. 4, Județul Vrancea, având cod unic de înregistrare RO 8123890, care cuprind *bilantul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie* pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și *un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.*
- 2 Situațiile financiare la 31 decembrie 2021 se identifica astfel:

• <i>Activ net/Total capitaluri proprii:</i>	<i>- 141.070.937 lei</i>
• <i>Profitul/Pierdere exercitiului financiar:</i>	<i>- 8.960.521 lei</i>
- 3 În opinia noastră, *situațiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2021 precum și a rezultatului operatiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data* în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinie

- 4 Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit (ISA). Responsabilitatile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat în secțiunea „*Responsabilitatile auditorului pentru auditul situațiilor financiare*” din raportul nostru. Suntem independenți fata de Societate conform Codului International de etica al

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 acest 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 quantum 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, în baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situatiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie. Aceste aspecte avute în vedere se refera la *indicatorii financiari, riscuri privind lichiditatea și solvabilitatea, creante, datorii și aspecte juridice de legalitate și conformitate*. Nu am identificat aspecte care să influențeze semnificativ situatiile financiare astfel ca opinia noastră să fie modificata.

Alte informații – Raportul Administratorului special

12 Alte informații includ Raportul Administratorului special. Administratorul special este responsabil pentru întocmirea și prezentarea Raportului Administratorului special în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorul îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului Administratorului special care *sa nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.*

Raportul Administratorului special este prezentat de la pagina 1 la pagina 22 și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare aferente exercitiului financiar 2021 nu acoperă Raportul Administratorului special.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la **31 decembrie 2021**, responsabilitatea noastră este să citim Raportul Administratorului special și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul Administratorului special și situațiile financiare, dacă Raportul Administratorului special include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul Administratorului special sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm ca:

- a) *În Raportul Administratorului special nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;*
- b) *Raportul Administratorului special identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.*

Pe baza cunoștințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de **31 decembrie 2021** cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificative prezentate în Raportul Administratorului special.

Având în vedere faptul că situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor, fluxurile de numerar și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementările și principiile contabile acceptate în țări și jurisdicții, altele decât România. De aceea situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile legale din România, inclusiv OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, cu modificările și completările ulterioare.

Legislația fiscală din România este în continuă schimbare și adaptare la legislația internațională. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul societății a înregistrat

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.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

18 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

19 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

20 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

21 Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale Societății **ENET SA Focșani** pentru exercitiul financiar încheiat la **31 Decembrie 2021**, prin contractul nr. 4132/16.04.2021. Conform contractului de servicii, durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de **3 (trei) ani**, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2021, 31.12.2022 și 31.12.2023.

Confirmăm ca:

- *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

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar:
LUMINITA MARINELA TANASE
Registrul Public Electronic: AF2818

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
PREMIER SOFT AUDIT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA447/513/19