

BIROU EXPERT CONTABIL și AUDITOR FINANCIAR - CUȘNIR CRISTINA

BRAȘOV STR.CARPAȚILOR NR.44 BL.B1 AP.6

CUI: 37036895

AUTORIZATIE CAFR NR.5201

TEL.0721664289

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

Asociații HIDRO-SAL COM SRL

Raport asupra situațiilor financiare la 31 Decembrie 2022

Opinie cu rezerve

Am auditat Situațiile Financiare ale societății HIDRO-SAL COM SRL, cu sediul în localitatea Prejmer, str. Mare nr.574 jud. Brașov, cod fiscal RO15464254 („Societatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul încheiat la aceasta dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

Total active/Total capitaluri proprii	(2.587.798) lei
Profit net a exercițiului financiar	1424 lei
Cifra de afaceri	9.463.367 lei

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea “Bazele pentru opinia cu rezerve”, din raportul nostru, situațiile financiare anexate **oferă o imagine fidelă și justă** a poziției și performanței financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022 în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014, cu modificările și clarificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Baza pentru Opinia cu rezerve

Am fost numiți în calitate de auditori ai Societății ulterior datei de 31 decembrie 2022, prin urmare, nu am asistat la inventarierea fizică a stocurilor de la început și sfârșit de an. Neasistând la inventarierea fizică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere și comisiei centrale. Au fost desfășurate procedurile de inventariere a elementelor de activ și de pasiv aflate în patrimoniul societății, iar rezultatele inventarierii au fost consemnate în procesele verbale întocmite.

Societatea raportează la data de 31 decembrie 2022 Creanțe comerciale (clienți) în valoare de 819.072 lei, s-au obținut confirmări de solduri doar pentru suma de 448.471 lei diferența de 370.601 lei sold neconfirmat. Prin urmare, nu am fost în măsură să obținem asigurări suficiente și satisfăcătoare cu privire la existența și recuperabilitatea acestor creanțe și nu am fost în măsură să determinăm acele ajustări care ar putea fi necesare pentru a prezenta aceste creanțe la valoarea lor recuperabilă și posibilul lor efect în contul de profit și pierdere al anului 2022.

Asupra sumelor reprezentând clienți neîncasați la termenele contractuale nu s-au calculat penalități de întârziere.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează "Regulamentul") și Legea nr.162/2017("Legea"). 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 emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

Atragem atenția asupra Notelor Explicative ale Situațiilor Financiare conform cărora Societatea înregistrează datorii către bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat în valoare de 1.704.512 lei, eșalonate pe o perioadă de cinci ani. Societatea are un nivel redus de lichidități fiind necesară implementarea unor măsuri adecvate de redresare.

Atragem atenția asupra faptului că, din anul 2020 valoarea capitalurilor proprii este negativă și necesită finanțarea suplimentară a societății respectiv prudență în creditare și deciziile manageriale.

Evidențierea unor aspecte

Societatea nu aplică următoarele reglementări din domeniul financiar contabil referitoare la societățile înființate de unități administrative teritoriale:

-Legea nr.167/2017 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, art.65 Comitetul de audit – (7) Entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit cardului legal.

- Ordinul nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

- Ordonanța de urgență a guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și functionarea inspecției economico-financiare la operatorii economici. Ordonanta de urgenta 94/2011

- Hotărârea Guvernului nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune

- Ordonanța de urgență nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Aspecte cheie de audit

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

Primul aspect cheie a fost faptul că Societatea nu a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli precum provizioane cu litigiile în care este implicată societatea, provizioane cu creantele incerte, provizioane cu concediile de odihnă neefectuate ale angajaților etc. Constituirea acestora reprezintă una din măsurile de siguranță pe care societatea ar trebui să le

realizeze în vederea asigurării existenței unor informații reale în situațiile financiare. Acestea au ca obiectiv acoperirea unor eventuale riscuri ce pot reduce patrimoniul societății și trebuie să reflecte o estimare corectă a costurilor pentru a nu afecta activitatea companiei și implicit a patrimoniului.

Alt aspect cheie a fost faptul că Societatea în vederea acoperirii necesităților financiare aferente desfășurării activității curente a apelat la contractarea de credite bancare pe termen lung de 2.000.000 lei. Costurile de îndatorare legate de acestea au atins valoarea de 328.339 lei, acestea nu au fost evidențiate corespunzător în contabilitatea societății. Corecțiile aferente au fost efectuate după data de 31.12.2022.

Alt aspect cheie a fost faptul că societatea nu a recunoscut cheltuieli legate de impozitele și taxele locale aferente anului 2022.

Alte informații - Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă 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 legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente 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 raportăm 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 și pentru acel control intern pe care administratorii îl consider necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului Administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

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

- a) Informațiile prezentate în Raportul Administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- 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, cu excepția punctului 491 care nu a fost abordat exhaustiv.

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 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Administratorilor. Cu excepția impactului potential al aspectelor menționate în paragraful “Baza pentru opinia cu rezerve”, nu avem nimic de raportat în acest sens.

În România, legislația fiscală este în continuă schimbare și adaptare la legislația internațională. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor Publice 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 a dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi contestată de un control fiscal.

Acest Raport este adresat exclusiv asociaților Societății și se menționează expres destinatarii conveniți prin contract sau impuși de legislație. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un Raport de Audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura premisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de asociații acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest Raport sau pentru opinia formată.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu governanța pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr.1802/2014, cu modificările și clarificările ulterioare, 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 fraudă , fie de eroare.

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 alta alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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, cauzate 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 adecvarea 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 ca 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 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.

Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, 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.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu governanța 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.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu governanța, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cardul 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 ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Am fost numiți de către Adunarea Generală a Asociaților la data de 07 martie 2023 să audităm situațiile financiare ale HIDRO-SAL COM SRL pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022.

Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 an, acoperind exercițiul financiar încheiate la 31 decembrie 2022.

Considerăm că:

- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, menționate la art.5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014

AUDITOR FINANCIAR CUȘNIR CRISTINA

BRAȘOV, STR. CARPAȚILOR NR. 44 BL. B1, AP. 6

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din Romania cu nr.5201

Înregistrată în Registrul Public Electronic cu nr. AF5201

Prejmer, 29.03.2023

