

# **SC,,MEGA CONT EXPERT "S.R.L.**

Societate romana de audit – Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania

Nr.inreg. Reg. Comertului:J27/212/2001. – CUI RO13945502-CS=10.000 lei.

Sediul social :Piatra Neamt, strProgresului, nr.1, BIB.9, ap.55,. - Tel./Fax 0233/229729

Birouri : 0745600461. - Tel./Fax 0233/229729

## **RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI CĂTRE ACTIONARII SOCIETĂȚII S.C. EMA SA**

### **Raport asupra situațiilor financiare**

#### **Opinie**

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **S.C. EMA SA** (Societatea )care cuprind bilanțul la data de **31 decembrie 2021**, contul de profit și pierdere , situația modificărilor capitalului propriu, și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative la situațiile financiare .Situațiile financiare menționate se referă la:

- **Total capitaluri proprii: - 7.810.889 lei,**
- **Rezultatul net al exercițiului financiar: -1.545.221 lei,**

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate ofera o imagine fidela a poziției financiare , a societății **SC. EMA SA**,precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor sale de trezorerie pentru anul încheiat , la 31 decembrie 2021 , în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 , pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate , cu modificările ulterioare ( OMFP .1802/2014"și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

#### **Baza pentru opinie**

3.Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-i). 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 cerințelor de etica profesionala relevante pentru auditul

situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

#### Aspectele cheie de audit

4. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru 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 ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspecte cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
<p>Veniturile cuprind în principal veniturile din lucrări executate și servicii prestate. Venitul este recunoscut la livrarea/ recepția lucrărilor conform contractelor de prestări servicii încheiate cu clienții.</p> <p>Am identificat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul din indicatorii cheie de performanță a Societății și, prin urmare, există un risc inerent în legătură cu recunoașterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau așteptări specifice.</p>	<p>Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoașterii au inclus următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Testarea eficacității principalelor controale ale Societății pentru a preveni și detecta fraude și erorile în recunoașterea veniturilor. Această procedură a inclus testarea controalelor pentru recunoașterea veniturilor, pe baza livrărilor efectuate, prin referire la un esanțion de tranzacții.</li><li>• Inspectarea contractelor cu clienții, pe baza de esanțion, pentru a evalua dacă criteriile de recunoaștere a veniturilor Societății au fost în conformitate cu cerințele și standardere contabile în vigoare;</li><li>• Evaluarea pe baza de esanțion, a recunoașterii în perioada financiară corespunzătoare a veniturilor înregistrate aproape de sfârșitul exercitiului financiar, prin compararea tranzacțiilor selectate, cu documentația relevantă;</li><li>• Obținerea de confirmări a soldurilor clienților la sfârșitul anului pe baza de esanțion;</li></ul>

## Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

5. Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr.1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile 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 și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

- ▲ Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 9 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor, și în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor 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 administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte.

In legatura cu auditul situatiilor financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor pentru situatiile financiare individuale si prezentat de la pagina 1 la 9 si raportam ca:

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 administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 (Reglementări 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 exercitiul încheiat la data de 31 decembrie 2021, cu privire la Societate și mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Raportul administratorilor nu este parte integrantă a situațiilor financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordanțe cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

### Responsabilitatea conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

6. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Legea Contabilității nr.82/1991, republicată și modificată și cu Reglementările Contabile Românești conforme cu Directiva a IV A Comunităților Economice Europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare, 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.

7. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date. 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 afară de acestea.

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

### Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

8. 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.

9. 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

denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare , deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete , fals, omisiuni intentionate , declaratii false si evitarea controlului intern.

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit , adecvate circumstantelor , dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al esimarilor 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 indoiele semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea . In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa , trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate , sa ne 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 in ansamblu 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 maniera fidela.

## 10. Alte aspecte

Acest Raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor societatii .Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care ar trebui sa le raportam intr-un raport de audit financiar , si nu in alte scopuri .In masura permisa de lege, nu acceptam, si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si fata de actionarii acesteia , pentru auditul nostru , pentru raportul asupra situatiilor financiare si raportul asupra conformitatii sau pentru opinia formata .

Limitarea sferei activității auditorului

Exista o nota explicativa privind evenimentele ulterioare , care detaliaza masurile luate de societate si exista un grad de incertitudine nesemnificativa asupra riscului de continuitate .

In numele societatii de audit:

S.C. MEGA CONT EXPERT" S.R.L.  
MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica  
A Activitatii de Audit Statutar (ASPAS )  
Cu nr. Fa 140,  
Piatra Neamt, str Progresului , nr.1, bl.B 9, AP.55

Piatra Neamt, 15.03.2022

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de audit:  
SC MEGA CONT EXPERT SRL  
Registrul Public Electronic: FA 140

Auditor financiar

Diaconita Savina Maria  
Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica  
a Activitatii de Audit Statutar (ASPAS )  
Cu nr. AF 1324

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar:  
ec. DIACONIȚA SAVINA MARIA  
Registrul Public Electronic: AF 1324