

Raportul suplimentar al auditorului independent

Către Comitetul de Audit al Societății APĂ TERMIC TRANSPORT S.A.

Independență

1. Am fost numiți de Adunarea Generală a Asociaților la data de 19.03.2019 să audităm situațiile financiare ale societății **APĂ TERMIC TRANSPORT S.A. ("Societatea")**, cu sediul social în Albești, strada Baraților, nr.11, județul Mureș, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 1225869, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2020.

În conformitate cu prevederile art.6 din Regulamentul UE nr.537/2014 am evaluat și documentat aspectele care pot afecta independența firmei de audit față de entitatea APĂ TERMIC TRANSPORT S.A.

Suntem independenți față de APĂ TERMIC TRANSPORT S.A., conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), precum și cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul UE nr.537/2014 și Legea nr. 162/2017. Ne-am îndeplinit responsabilitățile de etică în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA.

Nu am furnizat Societății alte servicii decât cele de audit statutar iar acestea nu depășesc în niciunul dintre ultimele trei exerciții financiare succesive 15% din totalul onorariilor încasate de auditor.

Partenerul-cheie de audit

2. Partenerul - cheie de audit care a fost implicat în această misiune este Spinei Maria, auditor statutar înregistrat în Registrul public electronic autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, cu numărul AF 3073.

Confirmăm prin declarația care însoțește acest raport că atât firma de audit cât și partenerul-cheie de audit sunt independenți față de entitatea auditată.

Comunicarea cu comitetul de audit

3. Auditorul statutar a comunicat Comitetului de audit planul de lucru și documentarea bugetului de timp al misiunii.

Sfera de aplicare și calendarul auditului

4. În calitate de auditor statutar am auditat situațiile financiare individuale anexate ale **Societății**, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se identifică astfel:

- | | |
|---|---------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii: | 2.991.049 lei |
| • Profitul net al exercițiului financiar: | -206.534 lei |

Metodologia utilizată

5. Auditul a inclus efectuarea procedurilor proiectate să răspundă la evaluarea noastră cu privire la riscul de erori semnificative în cadrul situațiilor financiare individuale. Rezultatele procedurilor noastre de audit constituie baza pentru opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale anexate.

Noi am conceput strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificație și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare. În mod particular, noi am considerat acele arii care conțin judecăți subiective elaborate de Conducere, cum ar fi estimările contabile semnificative, bazate pe diverse ipoteze, și care iau în considerare evenimente ulterioare cu un grad mare de incertitudine inerentă.

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 am oferit o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Unul dintre aspectele cheie incluse în raportul de audit îl constituie „Recunoașterea veniturilor”.

Am identificat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul dintre indicatorii cheie de performanță ai Societății și, prin urmare,

există un risc inerent în legătură cu recunoașterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau așteptări specifice.

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 2 „Principii, politici și metode contabile aplicate,,.

În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorită presiunii pe care managementul societății o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoașterii veniturilor din vânzări au inclus următoarele:

- testarea eficacității principalelor controale ale Societății pentru a preveni și detecta fraude și erorile în recunoașterea veniturilor. Aceasta procedură a inclus testarea controalelor pentru recunoașterea veniturilor pe baza livrărilor efectuate, prin referire la un eșantion de tranzacții;
- inspectarea contractelor cu clienții, pe bază de eșantion, pentru a înțelege termenii tranzacțiilor de vânzare, 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 bază de eșantion, a recunoașterii în perioada financiară corespunzătoare a reducerilor acordate în baza vânzărilor în cursul anului financiar prin recalcularea reducerilor recunoscute în exercițiul financiar pe baza termenilor agreeți în contractele încheiate cu clienții;
- evaluarea, pe bază de eșantion, a recunoașterii în perioada financiară corespunzătoare a veniturilor înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar, prin compararea tranzacțiilor selectate cu documentația relevantă, incluzând situații de lucrări, procese-verbale de recepție;
- obținerea de confirmări ale soldurilor clienților la sfârșitul anului, pe baza de eșantion;
- testarea controalelor asupra reconcilierilor manuale ale datelor relevante pentru recunoașterea veniturilor din sistemul de contabilitate și cel de facturare;
- efectuarea de teste de detaliu în vederea identificării abaterilor de la principiul independenței exercițiului financiar, având în vedere prevederile contractuale referitoare la momentul transferului riscurilor și beneficiilor;

Un alt aspect semnificativ abordat în cadrul raportului de audit îl reprezintă „Recunoașterea creanțelor”. Așa cum se prezintă în nota 6 „Creanțe,, la Situațiile

financiare întocmite pentru anul 2020, creanțele comerciale nete au fost de 662.566 lei.

Postul bilanțier *Creanțe comerciale* în sumă de 662.566 lei include suma de 483.582 lei reprezentând creanțe incerte sau în litigiu. La 31 decembrie 2020, s-au constituit ajustări de depreciere a creanțelor pentru suma de 276.581 lei deși societatea înregistrează Creanțele comerciale în sumă de 628.532 lei a căror scadență a fost depășită și a căror recuperabilitate este incertă. Nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la necesitatea unor potențiale ajustări de depreciere care ar fi putut fi necesare pentru prezentarea creanțelor la valoarea probabilă de încasat dar, efectele posibile ale ajustărilor de depreciere neefectuate asupra situațiilor financiare, ar putea fi semnificative.

Recuperabilitatea creanțelor și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțele incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza importanței colectării de numerar, cu implicații directe în gestionarea capitalului de lucru al societății. Totodată, recunoașterea unei deprecieri a creanțelor din conturile de clienți presupune în mod inherent efectuarea unor judecăți profesionale dificile, ceea ce constituie un risc privind recunoașterea ajustărilor de depreciere.

Entitatea nu a evidențiat ajustări de depreciere a tuturor creanțelor identificate ca fiind incerte.

Evidența contabilă a Societății este condusă cu ajutorul unei aplicații informatice care nu este suficient de performantă și nici nu este actualizată astfel încât să ofere facilități de lucru impuse de rigorile modificărilor legislative, atât în ceea ce privește evidența contabilă și evidența de gestiune cât și cea fiscală.

Aplicația informatică utilizată nu poate furniza informații detaliate (analitice) privind evidența datoriilor și a creanțelor pe fiecare partener în parte (furnizori, clienți, debitori, creditori, impozite și vărsăminte datorate bugetului de stat și bugetului local), sau pe fiecare operațiune consemnată în documente justificative primare (facturi, chitanțe, bonuri fiscal, contracte, etc), în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014.

Pentru evidența detaliată a datoriilor și creanțelor sau pentru urmărirea altor detalii aferente evidenței contabile se întocmesc situații/tabele conduse cu ajutorul facilităților oferite de utilizarea programelor de calcul tabelar (EXCEL) sau a editoarelor de texte (WORD).

Jurnalele de vânzări și cumpărări sunt de asemenea conduse separat de evidența contabilă, în xcel, și apoi sunt preluate în declarațiile fiscale și informative. Există riscul preluării eronate, a înscrierii eronate de informații și date.

Evidența mijloacelor fixe și a amortizării acestora este condusă cu ajutorul altei aplicații informatice și sunt preluate în contabilitate doar totaluri, fără a se vedea în fișele de cont informații detaliate aferente intrărilor/ieșirilor/amortizării.

Evidența personalului este condusă în altă aplicație informatică, separat de cea care este folosită pentru evidența contabilă.

Aceste circumstanțe au condus la o limitare a perimetrului lucrărilor auditului.

Noi nu am putut determina în cursul auditului nostru eventualele corecții care ar fi fost necesare asupra conturilor de debitori, creditori, alte impozite și taxe, imobilizări corporale la 31 decembrie 2020 și respectiv cheltuielilor cu amortizarea imobilizărilor corporale pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.

Procedurile noastre de audit pentru evaluarea creanțelor comerciale au inclus, dar nu au fost limitate la acestea, printre altele:

- analiza procesului de identificare și evaluare de către conducere a indiciilor de depreciere a creanțelor;
- evaluarea eficacității controalelor privind monitorizarea recuperabilității creanțelor;
- evaluarea estimarilor managementului cu privire la ajustările de valoare efectuate în raport cu nivelul, vechimea creanțelor și a gradului de colectare;
- verificarea consecvenței aplicării politicilor contabile referitoare la ajustarea creanțelor;
- evaluarea recuperabilității creanțelor restante cu referire la nivelurile istorice ale cheltuielilor cu creanțele incerte și profilul de risc al partenerilor;
- testarea acestor solduri, pe bază de eșantion, pentru care am solicitat confirmarea directă la 31 decembrie 2020;
- examinarea coerenței hotărârilor privind urmărirea recuperării creanțelor comerciale și a veniturilor realizate, prin discuții cu managementul pentru justificarea acestor hotărâri și obținerea de probe de audit necesare pentru susținerea justificărilor managementului.

Categoriile bilanțiere care au fost verificate direct sunt salariile, veniturile, disponibilitățile bănești și creanțele. Categoriile a căror verificare s-a bazat pe testarea sistemică și de conformitate sunt cheltuielile, datoriile și stocurile.

Pragul de semnificație

- Pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar pentru situațiile financiare 2020, per ansamblu, este de 102.000 lei.
Pragul de semnificație a fost ales în raport de cifra de afaceri, acesta fiind un indicator mult mai stabil de la un an la altul față de profitul înainte de impozitare. Cifra de afaceri (CA) este un element important pentru utilizatorii informațiilor din situațiile financiare, fiind considerat și un criteriu de performanță al Consiliului de Administrație al entității auditate. Societatea a mai fost auditată și nu au fost

identificate erori semnificative în anii precedenți, nu sunt presiuni neobișnuite din partea pieței, riscul de fraudă nu este mai ridicat decât cel normal. În anii precedenți nu am constatat lipsuri semnificative în controlul intern. Riscul inherent general identificat a fost mediu spre scăzut fapt pentru care am ales ca nivel al pragului unul aproape de cel minim pentru indicatorul de baza CA, pentru a obține gradul de asigurare necesar.

Capacitatea entității de a-și continua activitatea

- 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.
Probele de audit obținute referitoare la caracterul adecvat al utilizării, de către conducere, a principiului de continuitate a activității, în întocmirea situațiilor financiare, ne determină să concluzionăm că nu au fost identificate indicii care pot crea îndoieli serioase cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea. 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.

Metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare

8. Metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare sunt prezentate de societate în notele explicative. Auditul nostru a inclus evaluarea politicilor și principiilor contabile folosite, a estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Furnizarea de către entitate a explicațiilor și documentelor solicitate

9. Comunicarea cu Conducerea societății a corespuns obiectivelor auditului. Aceasta a comunicat partenerului de misiune explicațiile și documentele solicitate.

Alte aspecte

10. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 6 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate de la 31 Decembrie 2015 până la 31 Decembrie 2020.

MS CONSULTING SRL
Tg.Mures, Str. Tudor Vladimirescu, Nr. 61/3
Tel: 0265.266.240
FAX: +40.265.266.240
www.mscons.ro
mscons_office@yahoo.com

Partener de audit

Tg.Mures, 25.05.2021

MARIA SPINEI

Auditor financiar înregistrat în Registrul
Public Electronic cu nr. AF 3073

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
MARIA SPINEI
Registru Public Electronic: AF 3073

În numele

MS CONSULTING SRL

Tg.Mures, Str. Tudor Vladimirescu, nr. 61/3

Societate de audit financiar înregistrată în
Registrul Public Electronic cu nr. FA 1137

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
MS CONSULTING S.R.L.
Registru Public Electronic: FA 1137

RECEIVED
JAN 10 1964
U.S. DEPARTMENT OF AGRICULTURE
WASHINGTON, D.C.

U.S. DEPARTMENT OF AGRICULTURE
WASHINGTON, D.C. 20250
OFFICE OF THE SECRETARY
ATTENTION: Mr. [Name]
[Address]
[City, State, Zip]