

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Actionarii S.C. MINPREST SERV SA

6694
12 04 2023

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății MINPREST SERV SA ("Societatea"), identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO14814483, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. Situațiile financiare menționate mai sus se identifică astfel:

- | | |
|---|---------------|
| • Total capitaluri proprii: | 5.360.438 lei |
| • Profitul net al exercițiului financiar: | 998.366 lei |

3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar 2022, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile O.M.F.P. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Baza pentru opinie

4. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit (ISA), Regulamentului (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului din 16 aprilie 2014 („Regulamentul (UE) nr. 537/2014”) si Legii nr. 162 /2017 („Legea 162/2017”). Responsabilitatile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat in secțiunea „Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare Individuale” din raportul nostru. Suntem independenți fata de Societate conform Codului International de etica al profesioniștilor contabili (inclusiv standardele Internationale de independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul (UE) nr. 537/2014 si Legea 162/2017, si ne-am îndeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe 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.

SC AUDITSERV PROIECT SRL
Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si autorizat pentru
prestarea de servicii in domeniul auditului financiar

CIF 32294818 NR. ORC J18/473/2013
Loc. Tg-Jiu Str. Unirii, bl.16, sc.1, ap.1 jud. Gorj Tel: 0766355224 0762013514
0761647138 Fax 0353801557

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

5. Potrivit declarației conducerii, entitatea auditată își desfășoară activitatea în condiții de continuitate. Atragem atenția asupra faptului că entitatea derulează relații contractuale preponderent cu Societatea Complexul Energetic Oltenia SA care în opinia noastră prezintă incertitudini semnificative cu privire la capacitatea respectării principiului continuității activității. Poziția financiară și rezultatul operațional este dependent de Societatea Complexul Energetic Oltenia SA.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Evidențierea unor aspecte

Fără a modifica opinia noastră, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

6. Poziția financiară și rezultatul operațional sunt interdependente de evoluția financiară a Complexului Energetic Oltenia SA.

Aspecte cheie de audit

Recunoasterea veniturilor:	Teste efectuate:
Veniturile reprezintă o valoare semnificativă de 45.117.450 lei, constând într-un volum mare de tranzacții. Am identificat recunoasterea veniturilor ca aspect cheie deoarece acestea reprezintă sursa majoră a beneficiilor economice în cursul perioadei contabile auditate și au influențat în mod direct îndeplinirea scopului și a obiectivelor specifice	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele : • Evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor în conformitate cu prevederile O.M.F.P 1802/2014 și în raport cu politicile contabile ale societății; • Testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detaliu în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor • Testarea soldurilor creanțelor comerciale prin transmiterea de scrisori de confirmare

Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

7. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.

9. Persoanele însărcinate cu guvernarea au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

10. 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-urile 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

11. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată 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 Companiei ;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente 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 Companiei 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 Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport asupra raportului administratorilor

12. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492, raport 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, cauzate de fraudă sau eroare.

Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare.
Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare 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;

SC AUDITSERV PROIECT SRL
Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si autorizat pentru
prestarea de servicii in domeniul auditului financiar

CIF 32294818 NR.ORC J18/473/2013
Loc. Tg-Jiu Str. Unirii,bl.16,sc.1,ap.1 jud. Gorj Tel:0766355224 0762013514
0761647138 Fax 0353801557

b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 1802, punctele 489-492;

c) pe 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 2022, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie cronate semnificativ.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

13. Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale MINPREST SERV SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022. Durata totală a angajamentului nostru este de 3 (trei) ani, respectiv pentru exercițiile financiare care se încheie la 31.12.2022, 31.12.2023 și 31.12.2024.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu comunicările către conducere. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată;
- Nu am furnizat pentru societate servicii non-audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

SC AUDITSERV PROIECT SRL

Autorizație CAFR 1192/2013

Înregistrat la AASPAS în Registrul Public Electronic cu numărul FA 1192



Prin

Militaru Mariana Angelica

Auditor financiar înregistrat la CAFR cu numărul 3038/2009

Auditor financiar înregistrat la AASPAS, în Registrul Public Electronic, cu numărul AF 3038

Tg Jiu, 12.04.2023

