

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către
Acționarii Societății

SEPSIIPAR S.R.L.

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale societății **SEPSIIPAR S.R.L.** ("Societatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021 și contul de profit și pierdere, pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

- Total capitaluri proprii: 773.514 lei
- Profitul exercițiului financiar: 419.679 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Companiei sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2021, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

Baza Opiniei

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

4. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802 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.

5. 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.
6. Persoanele însărcinate cu governanța au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

7. 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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 îndoeli 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 guvernanta, 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

8. 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.
9. 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;
 - 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 2021, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

ANDREI ERZSÉBET

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România
Cu certificatul Nr. 2105 / 22.05.2007

În numele:
AMIROAUDIT S.R.L.

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu Nr. 755 / 08.08.2007

Sfântu Gheorghe, România
11.04.2022



Scrisoare de recomandări către Management

În urma activității de auditare a situațiilor financiare ale **SEPSIIPAR S.R.L.** la 31 Decembrie 2021 am identificat următoarele aspecte pe care vi le prezentăm alăturat, împreună cu recomandările noastre:

1. Creanțe

Din analiza facturilor neîncasate la 31.12.2021 în valoare totală de 81.951,13 lei (cont *411 Clienți*) am constatat că există facturi neîncasate mai vechi de un an și facturi emise către clienți incerți după cum urmează:

- Nora Speed S.R.L. soldul neîncasat total este în valoare de 15.372,53 lei din care sold peste un an 1.310,59 lei
- Napema Cons-Trade S.R.L. soldul neîncasat total este în valoare de 8.564,21 lei
- Sepsi Ut-Epito S.R.L. soldul neîncasat total este în valoare de 24.952,88 lei din care sold peste un an 14.101,27 lei.

Firmele Nora Speed S.R.L. și Napema Cons – Trade S.R.L. au fost acționați în judecată și pentru soldul neîncasat s-a constituit provizion în valoare de 23.936,74 lei.

În cursul anului 2021 de la firma Sepsi Ut-Epito S.R.L. nu s-a încasat nici o sumă și nu a fost constituit nici provizion pentru soldul neîncasat peste un an.

Recomandare:

- *Având în vedere că Sepsiipar S.R.L. este acționar în firma Sepsi Ut-Epito S.R.L.*
- *Având în vedere că Sepsi Ut-Epito S.R.L. are în situațiile financiare încheiate la 31.12. 2020 un capital propriu negativ în valoare de 8.651 lei și pierdere totală în valoare de 1.438.651 lei*
- *Având în vedere că în cursul anului 2021 Sepsiipar nu a încasat nici o factură de la Sepsi Ut-Epito S.R.L*
- *Având în vedere că firmele Nora Speed S.R.L. și Napema Cons-Trade S. R. L. sunt clienți răi platnici și incerți*

Recomandăm să analizați această situație și să aduceți o decizie referitoare la continuarea sau rezilierea contractelor cu clienții cu risc mare de încasare a facturilor emise.

2. Cheltuieli

În cursul anului 2021 s-a încheiat contractul nr. 196/13.10.2021 în valoare de 125.000,00 lei cu societatea Bold Studio S.R.L. Cluj Napoca având ca obiect pregătirea unui film video care promovează brandul economic al Municipiului Sf. Gheorghe și al activității economice al Sepsiipar S.R.L.

Factura emisă în luna noiembrie a fost înregistrată pe cheltuieli pe contul 628.

Considerăm că încadrarea acestei operațiuni trebuie analizată în funcție de rezultatul acestui contract (dacă se efectuează o promovare în radio sau la televizor atunci operațiunea poate fi considerată un serviciu de promovare, dar dacă rezultatul acestui contract este obținerea unui CD cu un film de promovare care este proprietatea Sepsiipar și se poate utiliza în mai multe rinduri/locuri poate că încadrarea rezultatului trebuie să fie o imobilizare corporală.

Recomandare: anexarea recepției lângă factură/facturi cu semnătura persoanelor care recepționează atât prestările de servicii în sensul că au fost executate sau produsele că au fost preluate și dacă suma facturată reprezintă prestare de servicii sau bunuri imobiliare.

3. Contul 231 Imobilizări în curs

În luna decembrie 2021 s-a înregistrat pe contul 231 factura nr. 0115/30.12.2021 în valoare de 83.200,00 lei de la Electroconstrucția Elco Sa ce reprezintă lucrări de instalații electrice Branșament electric al terenului identificat cu CF. Nr.41606.

Recomandare:

Având în vedere că aceste terenuri la care au fost efectuate aceste lucrări nu sunt proprietatea Sepsipar S.R.L. ci sunt doar în admisinrarea societății recomandăm stabilirea unei proceduri de contabilizare cu încadrarea acestor cheltuieli, dacă se consideră lucrări de investiții la imobilizări închiriate atunci trebuie stabilit o perioadă de amortizare, iar dacă aceste lucrări cresc valoarea imobilizărilor corporale atunci poate ar trebui majorat valoarea terenului la proprietar.

Cu stimă,

Sf. Gheorghe, la
07.04.2022

AMIROAUDIT S.R.L.

