

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii societății CONEX PRAHOVA S.A.

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății CONEX PRAHOVA S.A. (“Societatea”), cu sediul social în București, str. Giurgiului, nr.45, Parter, cam. 21, sector 4, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 1343686, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se identifică astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 3.641.709 lei
 - Pierderea netă a exercițiului financiar: -175.379 lei
- 3 In opinia noastră, cu excepția efectelor posibile asupra situațiilor financiare anuale individuale ale aspectelor menționate în paragrafele 5-10, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2020 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare (“OMF 1802”) și recomandăm aprobarea lor de către acționari fără rezerve. Amintim efectele posibile asupra situațiilor financiare anuale individuale ale aspectelor menționate în paragraful 5-10 din acest raport.

Baza pentru opinie

- 4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) 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 fata de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

- 5 Ca eveniment intervenit în 2020 ce se continuă și în 2021, ce trebuie menționat, este instalarea stării de urgență și de alertă datorată evoluției situației epidemiologice internaționale determinată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, ce a generat riscuri sanitare și economice la nivel național și internațional, ce trebuie urmărite, luate în seamă și gestionate prudent prin prisma continuității activității.

Cu privire la continuitatea activității, raționamentul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității și am analizat aspecte legate de evoluția Societății, am examinat Raportul Administratorului, precum și indicatorii de analiza ai societății pe anul 2020 prezentați în nota 9.

Societatea a anexat la situațiile financiare declarația conducerii întocmită conform art.30 din legea contabilității nr.82/1990 prin care confirmă că politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, că situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată și că persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate. Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.

Conform declarației societății există un risc nesemnificativ generat de această situație cu privire la continuitatea activității societății, în condițiile în care indicatorii principali de analiză ai societății în 2020 sunt parțial favorabili, astfel:

- cifra de afaceri în exercițiul financiar 2020 (36.091 lei) a fost în creștere față de anul 2019 (18.044 lei).
- rezultatul exercițiului 2020 a fost negativ (-175.379 lei) la o amplitudine mai mică față de anul anterior (-280.074 lei)
- conform formular 10, activele circulante la 31.12.2020 (686.221 lei), în mică creștere față de 01.01.2020 (678.165 lei), sunt insuficiente pentru acoperirea datoriilor cu termen de plată până într-un an (1.649.879 lei) cu un grad de lichiditate cu risc (0,41 sub normal 2), în condițiile în care societatea nu înregistrează creanțe restante și nici plăți restante;

Aceste evenimente și condiții, pot indica existența unei situații care ar putea afecta capacitatea Societății de a-și continua activitatea în condiții normale, ținând cont de restricțiile neobișnuite generate de pandemie. Prin urmare posibilitatea de a-și desfășura activitatea pe principiul continuității activității depinde de abilitatea societății de a genera cash flow-ul necesar acoperirii datoriilor, de susținerea financiară din partea acționarilor și creditorilor săi și de soluționarea situațiilor litigioase cu ANAF și SPFL.

- 6 Noi nu am asistat la inventarierea faptică a patrimoniului la gestiunile și compartimentele societății pentru exercitiul financiar 2020 pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate, întrucât angajamentul de audit financiar s-a încheiat ulterior închiderii exercițiului

și efectuării inventarierii. Modul de efectuare și rezultatele inventarierii patrimoniului se presupun a fi corecte, această operațiune făcându-se de societate pe răspunderea integrală a conducerii acesteia. În formularul 10 bilanț sunt înregistrate imobilizări corporale în valoare de 4.589.191 lei la valori reevaluate decembrie 2014 și stocuri în valoare de 204.795 lei anterior 2016, fără mișcare în 2020. Nu ne-am putut asigura prin proceduri alternative cu privire la situația faptică la această dată sau cu privire la raționamentul conducerii în evaluarea imobilizărilor corporale prin prisma valorii juste. În consecință, nu am fost în măsură să determinăm dacă ar fi fost necesare ajustări asupra bunurilor la 31 decembrie 2020, ținând cont și de situația actuală, recomandând societății să efectueze o analiză tehnică și fizică a imobilizărilor corporale prin prisma utilității lor și o evaluare, efectuată de un evaluator autorizat, prin prisma valorii juste.

- 7 În bilanța de verificare societatea înregistrează creanțe preluate din exercițiile anterioare, având o vechime destul de mare – clienți în sumă de 169.132 lei și debitori 292.804 lei, fără ca în formularul de bilanț cod 30 să se menționeze dacă sunt creanțe restante. Din discuțiile purtate a rezultat că societatea are demarate unele proceduri judiciare de recuperare a acestor creanțe, prezentând o situație sintetică fără a preciza stadiul și șansele de soluționare a acestora, reamintind conducerii că la scaderea din evidență a creanțelor neîncasate societatea trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate măsurile legale pentru decontarea lor (pct.328/OMFP 1802/2014). Societatea are înregistrate anterior 2020, ajustări pentru depreciere în legătură cu aceste creanțe doar în sumă de 69.330 lei pentru debitori diverși, fără a avea o procedură formalizată aprobată care să reflecte metoda de determinare a ajustărilor pentru depreciere și care să aibă în vedere creanțele cu scadență depășită și cu risc de neîncasare. Pentru evaluarea pe o bază prudentă a creanțelor societății administratorii trebuie să continue implementarea de proceduri proprii conform pct.61 din Ordinul MFP nr.1802/2014 ținând cont de specificul activității. Nu a fost fezabil pentru noi să determinăm efectele posibilelor ajustări asupra creanțelor comerciale la 31 decembrie 2020 neavând toate informațiile necesare.
- 8 Atragem atenția asupra litigiilor societății cu debitorii societății și litigiile fiscale cu SPFL Ploiești privind impozitele și taxele locale. Societatea are litigii cu SPFL Ploiești și a făcut numeroase demersuri de contestare a deciziilor de impunere emise de SPFL Ploiești pe ultimii șase ani, și ca urmare societatea nu are înregistrate datorii contingente sau provizioane pentru riscuri și cheltuieli în legătură cu aceste litigii reprezentând obligații fiscale suplimentare calculate și accesoriile aferente. Noi nu suntem în măsură să ne pronunțăm dacă aceste sume reprezintă o obligație legală sau implicită și nu putem calcula influența în determinarea efectelor posibilelor ajustări asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020.
- 9 Atragem atenția asupra cerințelor prevăzute de Ordinul MFP nr.58/2021, privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale corespunzătoare încadrării societății prin prisma criteriilor de mărime prevăzute la pct. 9 alin. (2) din Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

10 Societatea respectă condițiile privind activul net prevăzute de art.153²⁴ coroborat cu art. 228 din legea societăților comerciale nr.31/1990 cu toate modificările și completările la zi, activul net (capitalurile proprii 3.641.709 lei) fiind mai mare decât capitalul social (440.753 lei) și implicit mai mare decât ½ din acesta. Analizând în structură componența capitalurilor proprii prin prisma pierderilor, rezultă că activul net este sub valoarea rezervelor din reevaluare (4.557.213 lei) ce au corespondență în imobilizările corporale, iar capitalul social și celelalte rezerve nu mai au corespondență în activ, acoperind implicit pierderile reportate și curente.

Alte aspecte

11 Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru acest audit, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații – Raportul Administratorilor

6 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.

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 legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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 cerințele OMF 1802 punctele 489-492 .

În baza exclusiv 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 cerințele OMF 1802 punctele 489-492

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

de 31 decembrie 2020, ni se cere sa raportăm daca am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 12 Conducerea Societații este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu reglementările contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 13 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.
- 14 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societații.

Responsabilitatile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 15 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 ca 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.
- 16 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 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 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.

17 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

**In numele Acon Audit S.R.L,
Ploiești, str. Vasile Conta nr.7A, Jud. Prahova**

Înregistrată în Registrul public electronic cu nr.FA540, viză Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar nr.246, membru CAFR

Auditor Nițu Cornel

Înregistrat în Registrul public electronic cu nr.AF34, viză Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar nr.574, membru CAFR

Ploiești, 11.05.2020

