

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Privind auditarea situațiilor financiare anuale la 31.12.2019 la societatea RETEZAT S.A. SIBIU

OPINIE

1. Am auditat situațiile financiare la societatea RETEZAT S.A., cu sediul în SIBIU, str. I. S. Bach, nr. 4, Nr. Registrul Comertului J32/219/1991, CUI RO787311, care cuprind BILANTUL, CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE, SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII, SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE și NOTELE EXPLICATIVE la situațiile financiare, inclusiv un sumar al POLITICILOR CONTABILE semnificative, la 31.12.2019.

Situațiile financiare menționate mai sus se refera la:

TOTAL CAPITALURI PROPRII	28.951.205 LEI
PROFIT NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR	5.386.384 LEI
CIFRA DE AFACERI NETA	25.849.791 LEI

2. IN OPINIA NOASTRA, SITUATIILE FINANCIARE anexate ale societatii SUNT INTOCMITE, SUB TOATE ASPECTELE SEMNIFICATIVE, PREZINTA POZITIA FINANCIARA A SOCIETATII LA 31.12.2019, PRECUM SI PERFORMANTA SA FINANCIARA, IN CONFORMITATE cu prevederile Ordinului Ministerului Finantelor Publice din Romania nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

BAZA OPINIEI

3. Am efectuat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA) adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Conform acestor standarde, responsabilitatea noastra este descrisa in continuare in sectiunea Responsabilitatile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru.

Noi suntem independenti fata de Societate, in conformitate cu Codul de Etica al Contabililor Profesioniști (Codul IESBA) emis de Bordul Standardelor de Etica pentru Contabili impreuna cu cerintele de etica relevante pentru auditul situațiilor financiare din Romania, și am indeplinit celelalte responsabilitati in ceea ce priveste etica, in conformitate cu aceste cerinte.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Responsabilitatile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

4. Conducerea societatii este responsabila de intocmirea și prezentarea fidela a situațiilor financiare in conformitate cu OMFP 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

5. In intocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a continua activitatea in baza principiului continuitatii activitatii prezentand, dupa caz, aspecte legate de continuitatea activitatii și adecvarea utilizarii principiului contabil al continuitatii activitatii, aceasta doar in cazul in care conducerea nu intentioneaza să lichideze societatea sau sa inceteze operatiunile acesteia sau nu are alta varianta

realista in afara acestora.

6. Persoanele insarcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

7. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurare rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de eroare, deoarece fraudă 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 al politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente realizate de 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 indoilei 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.

- Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente ale controlului intern pe care le identificam pe parcursul auditului.

Raport asupra Raportului Administratorului

8. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP 1802/2014, raport care sa nu contina denaturari semnificative, precum si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari

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 ca:

- 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 OMFP 1802/2014;
- c. Pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul încheiat la 31.12.2019, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

30.03.2020

FANTANA MARIA – BIROU AUDITOR FINANCIAR
SIBIU, str. Ovazului, nr. 20A, ap. 3
CUI 37110541
Prin FANTANA MARIA
Certificat CAFR Nr. 5450 /2018
Registrul Public Electronic ASPAAS Nr. AF5450

