

MUNTEAN SILVIA
Auditor Financiar
Membra a Camerei Auditorilor Financieri din Romania
Autorizatie nr.2114
PFA cod fiscal 22766719
Orastie, str. Pricazului bl 76 ap.7
Jud.Hunedoara

Raportul auditorului independent

Catre Actionarii,
SC ACTIVITATEA GOSCOM SA.

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societății **ACTIVITATEA GOSCOM S.A.**, cu sediul social in Orastie, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO3186960, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, date informative, situatia activelor imobilizate, a amortizarilor si provizioanelor, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si a notelor explicative.
2. Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 3.244.327 lei
 - Profitul net al exercitiului financiar: 334.713 lei
3. In opinia noastra, situatiile financiare auditate, ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii **ACTIVITATEA GOSCOM SA** la data de 31 decembrie 2022 precum si a rezultatului operatiunilor sale pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele

de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Incertitudine legata de continuitatea activitatii

5. Conform declaratiilor conducerii si a evaluarii pe care am efectuat-o cu ocazia auditarii, aceste situatii financiare au fost intocmite in conformitate cu respectarea principiului continuitatii activitatii.

Cu toate acestea, am identificat cativa factori de risc, care pe termen lung, pot avea efecte negative si pot conduce la degradarea indicatorilor de performanta ai societatii si implicit la afectarea continuitatii activitatii pe un orizont de timp mai indelungat. In categoria acestor riscuri identificate, mentionam: riscurile de lichiditate generate de incasarea cu intarziere a creantelor, riscuri legate de finalizarea nefavorabila a unor litigii in urma carora societatea fie nu ar recupera creantele aferente inregistrate in contabilitate, fie ar fi obligata sa achite anumite datorii sau obligatii, riscuri legate de inregistrarea unor potentialele sanctiuni pe care societatea le poate suferi datorita inregistrarii unor neconformitati cu privire la respectarea unor reglementari specifice aplicabile domeniului de activitate, pierderile tehnologice datorate uzurii retelelor de distributie sau a altor cauze, cresterea anumitor cheltuieli de exploatare in functie de necesitate respectarii anumitor cerinte ale cadrului de reglementare si legislativ aplicabil, sau datorita factorilor economici inflationisti, invecchirea parcului de mijloace fixe disponibile necesare desfasurarii in conditii optime a activitatilor specifice, decalajele nefavoarabile intre ritmul de crestere al veniturilor si cheltuielilor, tinand cont de un posibil decalaj temporar intre ajustarea tarifelor practicate si costurile curente de productie, decalaj care se produce frecvent in cazul in care mediul economic este afectat de inflatie.

Tinand cont ca acesti factori sunt estimati sa afecteze activitatea pe un orizont de timp mai indelungat, opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

Evidentierea unor aspecte

6. Fara ca detalierea acestor aspecte sa reprezinte exprimarea unor rezerve, consideram ca prezentarea lor este necesara, pentru intelegerea adecvata de catre utilizatori, a situatiilor financiare, pe care le-am auditat:

a) Asa cum se arata in nota explicativa numarul 2 si 5, in cursul anului 2022 soldul de clienti incerti (categorie constituita din clientii ale caror debite au o vechime mai mare de un an) a suportat modificari prin diminuari si cresteri, care prin efectul cumulat al intrarilor si iesirilor in si din aceasta categorie, a condus la un sold final inregistrat la 31.12.2022, de 84.361 lei, in scadere cu 45.379 lei fata de soldul la 31.12.2021.

Iesirile din categoria de client incerti s-au produs prin incasarea unei parti din debitele aflate in aceasta categorie, precum si prin scoaterea in afara bilantului (si mentinerea in evidenta extracontabila), prin trecerea pe cheltuiala anului in curs a unor creante incerte, a caror valoare a fost ajustata pe seama cheltuielilor din anii precedenti, grevate de o incertitudine semnificativa de recuperare datorita vechimii sau a starii in care se afla clientii respective. Intrarile in categoria clientilor incerti, au fost constituite din soldurile de clienti, care au ajuns la o vechime mai mare de un an.

Concomitent cu modificarea soldului de client incerti, soldul de ajustari de pierdere de valoare aferent acestor creante incerte a fost modificat fata de anul anterior, soldul final la 31.12.2022 fiind de 84.361 lei, avand o valoare egala cu soldul de client incerti, inregistrat la aceeasi data.

Soldul de ajustari de pierdere de valoare constituit pentru client incerti a fost diminuat prin reluarea la venit a ajustarilor aferente soldurilor de client incerti iesite din aceasta categorie (prin incasare sau scoatere in afara bilantului, asa cum am arata mai sus), cu suma de 66.853 lei si a fost majorat prin constituirea de ajustari de pierdere de valoare pe seama cheltuielilor anului 2022, cu suma de 21.474 lei.

Influenta cumulata asupra contului de profit si pierdere a operatiilor descrise mai sus, este urmatoarea:

- cheltuieli inregistrate prin scoaterea in afara bilantului a unei parti din clientii incerti: 35.466.31 lei;

- venituri inregistrate prin reluarea ajustarilor aferente clientilor iesiti din categoria clientilor incerti prin incasare sau scotere in afara bilantului: 66.852 lei (din care neimpozabil 15.864 lei)

- cheltuieli cu ajustarile de pierdere de valoare constituite in cursul anului 2022 in suma de 21.473 lei (din care suma de 10.736 lei, fiind declarata cheltuiala nedeductibila fiscal)

Influenta cumulata asupra rezultatului contabil al anului 2022 = 9.912 lei.

b) Asa cum s-a prezentat in nota explicativa numarul 10, societatea are inregistrate mai multe litigii pe rol, la 31.12.2022. Conducerea societatii a efectuat propria evaluare a stadiului acestor litigii pe care le-a prezentat in notele explicative cu ocazia intocmirii situatiilor financiare, si nu a considerat necesar sa constituie provizioane pentru litigii, in anul 2022. Asa cum se arata si in nota explicativa 5, am constatat ca societatea are evidentiat in soldul debitor al contului 473 o creanta in suma de 71.911,94 lei, cu vechime mai mare de trei ani, care face obiectului unui litigiu pe rol pentru suma platita si nedatorata, cu Serviciul Fiscal Municipal Orastie. Deasemenea societatea are inregistrata in contabilitate o creanta neincasata fata de fostii membri ai comitetului de cenzori in suma de 8.076 lei, pentru care exista un litigiu pe rol. In situatia in care aceste litigii nu vor fi castigate in instanta, am atras atentia conducerii ca creantele in cauza vor influenta rezultatele viitoare ale societatii, solicitand prezentarea acestei situatii in notele explicative.

Avand in vedere ca noi nu am dispus de alte informatii mai detaliate, care sa ne permita sa facem o alta evaluare suplimentara fata de analiza efectuata de conducere si prezentata in notele explicative cu privire la litigiile societatii, nu am fost in masura sa apreciem in mod credibil oportunitatea si valoarea constituirii unor eventuale provizioane pentru litigiile in care societatea este parte. In consecinta, atragem doar atentia asupra faptului ca cele doua litigii mentionate, in cazul in care vor fi solutionate in mod nefavorabil pentru societate, vor putea genera cheltuieli in exercitiul in care ele se vor finaliza.

c) Cifra de afaceri a societatii a inregistrat o crestere fata de anul anterior cu 973.818 lei, in timp ce veniturile totale au inregistrat o crestere de 849.812 lei. Cheltuielile societatii au crescut fata de anul 2021, cu 942.920 lei.

Cheltuiala care are cea mai mare pondere in totalul cheltuielilor (respectiv 57.57% in anul 2021 si respective 56.57% in anul 2022) este cheltuiala cu personalul, care a inregistrat o crestere in suma de 459.916 lei fata de anul 2021.

In nota explicativa 6.3 sunt prezentate principalele elemente de venituri si cheltuieli a caror evolutie a fost considerata de catre conducere ca au avut cea mai importanta influenta asupra rezultatul financiar al anului 2022, iar in nota explicativa 8 se prezinta structura cheltuielilor de personal, inregistrate in anul 2022.

d) Asa cum se prezinta in nota explicativa 5 si cum rezulta si din situatiile financiare, societatea avea inregistrate in contabilitate datorii in suma de 1.724.274 lei, prezentate in contul 462 (anlitice distincte), in contraparte cu contul de cheltuieli in avans 471 (analitice distincte),

reprezentand "cote de dezvoltare" care trebuiau constituite in conformitate cu legislatia aplicabila in anii anteriori auditarii. Aceste sume s-au inregistrat in contabilitate sub acesta forma, inaintea anului 2015, fara ca suma sa se constituie intr-un fond si sa se regasesca sub forma de lichiditati. Noi am semnalat si in anii anteriori ca suma in cauza, marea in mod artificial atat activul cat si pasivul bilantier al societatii, avand o semnificatie mai degraba juridica decat economica, punand in evidenta o obligatie trecuta, care in fapt nu s-a materializat in constituirea unui fond similar de lichiditate. In anul 2022, tinand cont si de rezultatele controlului de audit de conformitate desfasurat de Curtea de Conturi care a dispus printre altele si masura de corectare a acestei situatii pe care a semnalat-o, societatea a implementat masura prin identificarii lucrarilor care s-au realizat din cotele de dezvoltare evidentiata in contabilitate si a efectuat eliminarea prin stornare a acestei sume, atat din activul cat si din pasivul societatii, astfel incat situatiile financiare sa prezinte imaginea fidela a elementelor de activ si pasiv, conform reglementarilor in vigoare si in concordanta cu masura dispusa de Curtea de Conturi si implementata.

e) Asa cum rezulta si din nota explicativa 5, in cursul anului 2022 societatea a constituit un fond de dezvoltare (IID) cu suma de 315.270 lei, folosind ca sursa de finantare redeventa platita in cursul anului catre ADI APAZOR in baza contractul de delegare in vigoare, in suma de 40.746 lei si suma de 274.524 lei reprezentand dividendele de plata, datorate actionarilor societatii, care au alimentat contul fondului IID. Desemenea, in cursul anului s-a consumat o parte din fondul IID pentru achitarea lucrărilor topografice si a lucrărilor de actualizare Master Plan referitoare la întocmirea listelor de investiții prioritare pentru operatorul Activitatea Goscom SA – tranșa finală. TVA-ul aferent decontarii lucrarilor achitate din contul aferent fondului IID a fost reintregit, astfel ca fondul IID ramas in sold la 31.12.2022 a fost in suma de 319.097 lei.

f) Asa cum este prezentat in nota explicativa 5 si 17 societatea are inregistrat in categoria datoriilor, un sold in suma de 476.271 lei reprezentand dividende de plata, provenite din profiturile anilor anteriori. In conformitate cu masurile dispuse in urma controlului Curtii de Conturi desfasurat in anul 2022, aceasta suma, precum si orice alta suma care urmeaza sa se inregistreze sub forma de dividende de plata, va trebui sa fie virata actionarilor societatii proportional cu cota de capital social detinuta si apoi va fi returnata pentru a fi folosita pentru finantarea/reintregirea fondului de dezvoltare IID. Constituirea si utilizarea fondului de dezvoltare pentru efectuarea de lucrari care se preteaza a fi decontate pe seama fondului IID, se va realiza in conformitate cu toate reglementarile aplicabile societatii, cu Contractul de delegare a gestiunii si toate actele aditionale de modificare a acestuia si cu Hotararile AGEA.

g) Asa cum este prezentat in nota explicativa 5, societatea are inregistrat in contul 473 "Decontari din operatiuni in curs de lamurire" un debit in suma de 81.664,33 lei, care are o vechime mai mare de trei ani. Creantele care compun acest sold sunt grevate de un grad ridicat de incertitudine cu privire la posibilitatea recuperarii (suma cea mai mare fiind in litigiu, iar cealalta fiind datorata de o societate aflata in lichidare, asa cum rezulta din nota explicativa), fapt care le confera mai degraba statutul de creante incerte, decat cel de operatiuni in curs de clarificare. Avand in vedere ca aceste creante nu au fost ajustate sau provizionate nici in anul 2022 si nici in anii anteriori, in cazul in care ele nu vor putea fi recuperate, vor afecta in mod nefavorabil rezultatul exercitiului in care se va constata imposibilitatea recuperarii.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte, prezentate anterior.

Aspecte cheie de audit

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Noi am apreciat ca fiind aspecte cheie ale auditului si am raspuns acestor aspecte dupa cum urmeaza:

A. Evaluarea creantelor si constituirea ajustarilor de pierdere de valoare pentru creantele incerte

Riscul identificat: Posibilitatea ca evaluarile efectuate de conducere cu privire la nivelul de incertitudine a creantelor si provizionarea estimata a acestora, sa nu raspunda intru totul prevederilor din reglementarea contabila aplicabila, respectiv OMFP 1802/2014.

Raspunsul auditorului: Am analizat argumentele rationamentului prezentat de conducere cu privire la clasificarea clientilor incerti si a calcularii ajustarilor de pierdere de valoare. Acest rationament consta in clasificarea soldurilor cu vechime mai mare de un an, ca solduri incerte si calcularea de ajustari de pierdere de valoare pentru clientii incerti, la nivelul intregii creante aflate in sold. In vederea confirmarii aplicarii rationamentului descris, am efectuat proceduri de audit care au constatat in proceduri analitice, de comparare cu situatiile din anii anteriori si am efectuat recalculari de valori ale soldurilor pe baza listelor analitice, tinand cont de intrarile si iesiri din categoria clientilor incerti. In urma procedurilor de audit aplicate putem confirma ca rationamentul conducerii a fost aplicat asa cum a fost prezentat si ca estimarea acestor ajustari de pierdere de valoare poate fi considerata ca fiind una rezonabila, ajustarea fiind constituita la nivelul intregului sold de clienti clasificati incerti.

Am luat act de decizia conducerii de a scoate in afara bilanului si mentinerea in evidenta extracontabila, a creantelor ajustate/provizionate in anii anteriori mai vechi de 3 ani si grevate de un grad de incertitudine semnificativ si am efectuat verificarea corelarii listelor analitice de iesiri, cu situatia prezentata in balanta societatii.

B. Inregistrarea corecta a cheltuielilor cu salariile, care au o pondere semnificativa in cadrul cheltuielilor de exploatare

Riscul identificat: Avand in vedere faptul ca ponderea cheltuielilor salariale in cheltuielile de exploatare este una semnificativa precum si faptul ca societatea are un sistem de salarizare complex (cu multiple sporuri, care au baze de calcul diferite), am considerat ca asertiunile legate de salarizare sunt supuse unui risc de denaturare mai mare.

Raspunsul auditorului:

Fiind vorba de o misiune recurenta, am efectuat teste analitice cu privire la cheltuielile salariale inregistrate in anul 2022, comparativ cu cele din anul 2021, precum si comparativ intre lunile anului 2022, considerand ca aceste teste pot avea o relevanta rezonabila.

Am efectuat verificari privind corelatia statelor de plata cu inregistrarile din balanata si registrele contabile, coroborat cu declaratiile fiscale salariale aferente. Am verificat daca contributiile salariatilor retinute prin stopaj la sursa au fost inregistrate corect in contabilitate si in declaratiile fiscale aferente si virate catre bugetele aferente. Am efectuat recalculari care sa confirme modul de functionare al programului informatic de salarizare. Referitor la aspectele verificate putem confirma ca cheltuielile salariale, asa cum au fost ele evidentiata in statele de plata, au fost preluate si inregistrate corect in contabilitatea societatii.

Avand in vedere ca societatea are un sistem de salarizare complex, care prevede acordarea mai multor tipuri de sporuri care au baze de calcul diferite si care depind in mod direct de modul in care persoanele responsabile intocmesc pontajele de lucru ale personalului, pe baza

carora se calculeaza o mare parte din aceste sporuri, aceste aspecte au putut fi verificate doar prin sondaj, pe baza rationamentului profesional.

Am verificat deasemenea, daca algoritmul de calcul al programului de salarizare functioneaza adecvat dupa preluarea informatiilor introduse din pontajele de lucru si daca genereaza declaratii fiscale corecte, precum si daca datele centralizate au fost ulterior preluate corect in contabilitate.

In urma verificarilor efectuate, apreciem ca am obtinut probe suficiente si adecvate pe baza carora sa putem concluziona in mod rezonabil ca asertiunile legate de evidentierea cheltuielilor salariale in situatiile financiare ale societatii, nu sunt afectate de denaturari semnificative.

Alte informatii – Raportul administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in aspectele cele mai semnificative, in conformitate cu punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- a) Raportul administratorilor a fost intocmit, in aspectele semnificative, in conformitate cu punctele 489-492 din OMFP1802/2014.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

9. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
10. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

12. 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. Asigurarea 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 si 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.
13. 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate 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 a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre 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 indoieli 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 în 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.

- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

14. 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 semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

15. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

16. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii/ Consiliului de Administratie, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Auditor financiar,

Silvia Muntean

inregistrat la Camera Auditorilor Financiar
din Romania cu numarul 2114/2007
Inregistrat in registrul ASPAAS cu numarul
AF 2114

Orastie, 22.05. 2023