

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Către,**  
**Actionarii SC FIDES CAPITAL SA**  
**Bucuresti, str.Maica Teofana, nr.11, Sector 1**

*Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare*

### *Opinie*

1. Am auditat situațiile financiare ale societății FIDES CAPITAL SA (“Societatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020 și contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la această data.

Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

- Total capitaluri proprii: 2.602.368 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar: 1.919.613 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Societății sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2020, precum și performanța sa financiară, pentru exercitiul 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 Financiară 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. Apreciem 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 „OMFP 1802”, cu modificările și completările ulterioare 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 curentă. În baza principiului contabil al continuității activității, conducerea nu a sesizat aspecte legate de aceasta.
6. Persoanele însărcinate cu guvernarea 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 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 governanța, 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”, cu modificările și completările ulterioare, 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” , cu modificările și completările ulterioare, 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 2020, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate.

SC LEXAD CONT SRL  
Autorizație CAFR 237/2002

Prin

Ec.Constantin Valerica

Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financiar din România cu nr. 1065/2001

Campina, 31.03.2021



**CONSTATARI ALE**  
**AUDITORULUI INDEPENDENT**  
**cu privire la situațiile financiare**

**1. OPINIA DE AUDIT :**

În opinia noastră, situațiile financiare, întocmite de SC FIDES CAPITAL SA, la 31.12.2020 oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a societății, așa cum se prezintă aceasta la data de 31 decembrie 2020, contul de rezultate pentru exercitiul încheiat, în conformitate cu Standardele Naționale și Internaționale de Raportare Financiară.

**2.- BAZA PENTRU OPINIE**

Principalele date din bilanțul contabil încheiat la 31.12.2020 și contul de profit și pierderi pe anul 2020, se prezintă astfel :

<b>Total active la 31.12.2020.....</b>	<b>2.815.310 lei</b>
a.- Active imobilizate.....	0 lei
b.- Active circulante.....	2.815.310 lei
c.- Cheltuieli în avans.....	0 lei
<b>Total pasive la 31.12.2020.....</b>	<b>2.815.310 lei</b>
a.- Capitaluri proprii.....	2.602.368 lei
b.- Datorii totale.....	212.942 lei
c.- Provizioane (cont 151).....	0 lei
d - Venituri în avans.....	0 lei
<b>Cifra de afaceri.....</b>	<b>0 lei</b>
<b>Contul de profit și pierderi</b>	
<b>Venituri totale.....</b>	<b>1.993.250 lei</b>
<b>Cheltuieli totale.....</b>	<b>13.839 lei</b>
<b>Rezultat brut.....</b>	<b>1.979.411 lei</b>
<b>Impozit pe profit .....</b>	<b>59.798 lei</b>
<b>Rezultat net.....</b>	<b>1.919.613 lei</b>

Activul net pe ultimii doi ani se prezintă astfel :

Elemente bilantiere	lei	
	31.12.2019	31.12.2020
I. Active imobilizate	0	0
II.Active circulante	825.127	2.815.310
Cheltuieli in avans	0	0
<b>Total elemente patrimoniu</b>	825.127	2.815.310
III.Datorii totale	142.371	212.942
Venituri in avans	0	0
<b>Activ net</b>	682.756	2.602.368
IV.Capitaluri proprii din care:	682.756	2.602.368
-Capital social	114.057	114.057
-Rezerve(inclusiv din reevaluare)	14.600	14.600
-Prime de capital	175.307	175.307
-Rezultat din anii precedenti	366.849	378.791
-Rezultatul exercitiului financiar	11.943	1.919.613

**Principalii indicatori economico financiari pe anul 2020, se prezintă după cum urmează:**

#### **Fondul de rulment permanent (FR)**

Indicatorul exprima măsura în care sursele proprii ale societății, acoperă investițiile pe termen lung realizate.

Dacă indicatorul este negativ înseamnă că societatea a folosit și alte surse pe termen lung (credite si amânarea la plată a furnizorilor si a altor datorii) pentru finanțarea imobilizărilor.

#### **Formula de calcul:**

**FR = Capitalul propriu (CPR) + Împrumuturi și datori cu exigibilitate între 1 și cinci ani – Active imobilizate (active cu o lichiditate mai mare de 1 an)**

- lei -

Indicator/Perioada		31.12.2019	31.12.2020
Fondul de rulment		682.795	2.602.408

Din tabelul prezentat mai sus, rezultă faptul că evoluția fondului de rulment este în anul 2020 în creștere semnificativă.

#### **Necesarul de fond de rulment (NFR)**

Reprezintă resursele necesare pentru finanțarea activității curente.

Situația de echilibru financiar este când  $NFR = 0$ .

Formula de calcul:

$$NFR = (\text{Stocuri materiale} + \text{creanțe}) - \text{datoriile de exploatare}$$

- lei -

Indicator/Perioada		31.12.2019	31.12.2020
Necesarul FR		649.277	2.569.264

La SC FIDES CAPITAL SA, evoluția necesarului de fond de rulment în anul 2020 a avut o creștere semnificativă; se remarcă o îmbunătățire a valorii indicatorului, ca urmare a creșterii creanțelor.

O majorare a capitalurilor proprii (prin creșterea capitalului social, a rezervelor din reevaluări și profit), coroborată cu o politică de investiții corespunzătoare și o reducere a cheltuielilor, va duce la obținerea unui fond de rulment care să asigure desfășurarea unei activități de exploatare (activitatea curentă) în condiții bune.

**Trezoreria Neta (TN)**-reprezintă surplusul sau deficitul de lichidități generat de activitatea firmei.

Formula de calcul este:

$$TN = FR - NFR$$

- lei -

Indicator/Perioada		31.12.2019	31.12.2020
Trezoreria neta		457	83

Trezoreria netă a fost influențată și în exercițiul financiar 2020 de evoluția fondului de rulment și a necesarului de fond de rulment.

**Structura activului :**

**Stocurile materiale în totalul activului :**

Indicator/Perioada		31.12.2019	31.12.2020
<u>Stocuri</u> x 100		-	-
Total active			

La 31.12.2019 și 31.12.2020 societatea nu a înregistrat stocuri.

**Creanțele în totalul activului :**

Indicator/Perioada		31.12.2019	31.12.2020
<u>Creanțe</u> x 100		95,94%	98,82%
Total active			

La 31 decembrie 2020 ponderea creanțelor în totalul activelor au fost în creștere față de anul precedent, cu 2,88%.

Creanțele sunt inventariate și se cunoaște la finele anului 2020, componența analitică a acestora.

## **Structura pasivului :**

### **a.- Capitalurile proprii în total pasivului :**

<b>Indicator/Perioada</b>		<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>
<u>Capitaluri proprii</u> x 100		82,75%	92,44%
Total pasive			

Din tabelul prezentat mai sus, rezultă faptul că la finele anului 2020, ponderea capitalurilor proprii în totalul pasivului a fost în creștere față de anul precedent, cu 9,69%.

### **b.- Datoriile în totalul pasivului :**

<b>Indicator/Perioada</b>		<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>
<u>Datorii totale</u> x 100		17,25%	7,56%
Total pasive			

Din totalul pasivelor la 31 decembrie 2020, datoriile totale au o pondere de 7,56%, în scădere față de exercitiul financiar anterior.

Datoriile sunt certe și inventariate.

## **STRUCTURA CIFREI DE AFACERI**

### **1.- Costurile materiale în cifra de afaceri (C.A), se prezintă astfel :**

<b>Indicator/Perioada</b>		<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>
<u>Cheltuieli materiale</u> x 100			
C.A.		-	-

În exercitiile financiare 2019 și 2020, societatea nu a înregistrat venituri, reprezentând cifra de afaceri.

### **2.- Costurile salariale în cifra de afaceri (C.A), se prezintă astfel :**

<b>Indicator/Perioada</b>		<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>
<u>Cheltuieli salariale</u> x 100			
C.A.		-	-

În exercitiile financiare 2019 și 2020, societatea nu a înregistrat venituri, reprezentând cifra de afaceri.

### **3.- Costurile privind prestațiile externe în cifra de afaceri (C.A), se prezintă astfel :**

<b>Indicator/Perioada</b>		<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>
<u>Alte chelt. de expl.</u> x 100			
C.A.		-	-

În exercitiile financiare 2019 și 2020, societatea nu a înregistrat venituri, reprezentând cifra de afaceri.



### **Indicatori de lichiditate**

Indicatorii de lichiditate măsoară capacitatea societăților de a-și onora obligațiile pe termen scurt, pentru realizarea calculelor fiind utilizate activele circulante (cele mai lichide) și datoriile cu o scadență mai mică de un an.

Datele necesare se găsesc în bilanțul contabil.

**a.- Lichiditatea generală** = active circulante/datorii curente =  
=  $2.815.310/212.902 = 13,22$

Pragul minim admis al acestui indicator, ca o societate comercială să funcționeze în bune condițiuni, **este de 1,20.**

La S.C. FIDES CAPITAL S.A., așa cum se poate observa mai sus, valoarea indicatorului **la 31.12.2020 a fost de 13,22,** cu mult peste pragul minim admis.

**b.- Lichiditate imediată** = active circulante-stocuri/datorii curente =  
=  $2.815.310/212.902 = 13,22$

Pragul minim admis al acestui indicator, ca o societate comercială să funcționeze în bune condițiuni, **este de 1.**

La S.C. FIDES CAPITAL S.A., așa cum se poate observa din formula prezentată mai sus, valoarea indicatorului **la 31.12.2020 a fost de 13,22,** cu mult peste pragul minim admis.

**c.- Rata capacității de plată** = disponibilitati/datorii curente =  
=  $83/212.902 = 0,0004$

**Valorile acestor indicatori arata ca societatea nu are capacitatea de a achita datoriile la scadenta.**

### **Indicatori de risc/datorii**

**a.- Indicatorul gradului de îndatorare** = capital imprumutat/capitaluri proprii  
=  $0/2.602.368 = 0,00$

Gradul de îndatorare la 31.12.2020 arata ca societatea nu are probleme in ceea ce priveste gradul de îndatorare admis de Codul fiscal, care este de “3”.

**b.- Rata de îndatorire globală** = datorii totale/active totale =  
=  $212.942/2.815.310 = 0,075$

Rata de îndatorire globală la 31.12.2020 este subunitară, în sensul că activele tangibile pot acoperi datoriile totale.

**c.- Rata solvabilității generale** = active totale/datorii curente =  
=  $2.815.310/212.902 = 13,22$

Rata solvabilitatii generale la 31.12.2020, arata capacitatea societatii de a face fata tuturor scadentelor sale pe termen scurt.

Secțiunile de audit, așa cum sunt prezentate în Standardele Internaționale de Audit, se prezintă astfel :

## SECȚIUNEA “C”

### SISTEMELE CONTABILE ȘI CONTROALELE INTERNE

Am înțeles sistemele, politicile contabile și controalele interne ale societății auditate.

Confirm faptul că politicile contabile și sistemul de control intern funcționează potrivit cerințelor.

Politicile contabile ale societății sunt adecvate, astfel :

#### Principii contabile :

Evaluarea posturilor cuprinse în situațiile financiare ale anului 2020, este făcută conform următoarelor principii :

**a).- Principiul continuității activității** - societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia;

**b).- Principiul permanenței metodelor** – aplicarea acelorași reguli, metode, norme privind evaluarea, înregistrarea și prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile;

**c).- Principiul prudenței** – s-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate deprecierilor de valoare a activelor, precum și de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercițiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercițiu anterior ;

**d).- Principiul independenței exercițiului** – au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile exercițiului, fără a se ține seama de data încasării sau a efectuării plății ;

**e).- Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv** – în vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț, s-a determinat separat valoarea fiecărui element individual de activ sau de pasiv ;

**f).- Principiul intangibilității exercițiului** – bilanțul de deschidere al exercițiului, corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului precedent ;

**g).- Principiul referitor la necompensări** – valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor admise prin acte normative în vigoare ;

**h).- Principiul referitor la prevalența economicului asupra juridicului** – informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică ;

**i).- Principiul referitor la pragul de semnificație** – orice element care are valoare semnificativă este prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare ;

## **Politici contabile semnificative :**

**a).- Principiul continuității activității** – situațiile financiare sunt întocmite în ipoteza că societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil ;

**b).- Moneda de raportare** – Situațiile financiare sunt întocmite și prezentate în lei (RON) ;

**c).- Bazele contabilității** – Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin diferite acte normative și cu prevederile cuprinse în reglementările contabile aprobate prin Ordine ale M.F.P. ;

**d).- Tranzacții în moneda străină** – Tranzacțiile în monedă străină sunt înregistrate la cursul de schimb de la data tranzacției .Creanțele și datoriile exprimate în valută sunt convertite în lei la cursul de schimb de la data bilanțului, publicat de Banca Națională a României și diferențele de curs sunt înregistrate în contul de profit și pierderi ;

### **e).- Imobilizări corporale**

**e.1).- Active proprii** – Imobilizările corporale proprii sunt evidențiate la cost, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile din deprecieri. Costul activelor construite de societate, cuprind costul materialelor, manopera directă și un procent din cheltuielile indirecte, alocate în mod rezonabil construcției de active corporale. În cazul în care un mijloc fix cuprinde componente majore care au durate de viață diferite, acestea sunt contabilizate individual ;

**e.2).- Cheltuielile ulterioare de întreținere și reparații** – Cheltuielile cu reparația sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a stabili sau menține valoarea acestor active sunt recunoscute în contul de profit și pierderi la data efectuării lor. Cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioada rămasă de amortizare a respectivului mijloc fix ;

**e.3).- Amortizarea** – este calculată pentru a diminua costurile, mai puțin valoarea reziduală, cu rate egale pe toată durata de funcționare a mijloacelor fixe și a componentelor lor care sunt contabilizate separat. Metoda de amortizare este cea lineară, în conformitate cu prevederile Legii 571/2003 ;

### **f).- Imobilizări necorporale -**

**f.1).- Alte immobilizări necorporale** – achiziționate de societate sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată și deprecierea de valoare;

**f.2).- Cheltuielile ulterioare** – privind immobilizările necorporale sunt capitalizate numai atunci când sporesc beneficiile economice viitoare generale de activul la care se referă. Cheltuielile ce nu îndeplinesc aceste criterii sunt recunoscute ca cheltuială în momentul realizării lor ;

**f.2).- Amortizarea** – este recunoscută în contul de profit și pierderi pe baza metodei lineare pe toată perioada de viață estimată a immobilizării corporale .

**g).- Stocuri** – sunt înregistrate la minimum dintre cost și valoarea netă realizabilă. Valoarea netă realizabilă reprezintă prețul de vânzare estimat în condițiile desfășurării normale a activității, mai puțin costurile aferente vânzării.- Costul stocurilor se bazează pe principiul „primul intrat” – „primul ieșit” și include cheltuielile ocazionate de achiziția acestora și aducerea în locația curentă. În cazul stocurilor produse de societate și în cazul producției în curs, costul include o proporție corespunzătoare din cheltuielile indirecte în funcție de capacitatea normală de funcționare ;

**h).- clienți și alte creanțe** – sunt evidențiate în bilanț la valoarea lor recuperabilă netă ;

**i).- Disponibilitățile bănești și alte echivalente** – în lei și valută includ conturile curente și disponibilitățile din casă ;

**j).- Pierderi de valoare** – valoarea netă a activelor societății, altele decât stocurile și impozitele amânate este analizată la data fiecărui bilanț pentru a determina posibile scăderi de valoare ;

**k).- Capital sociale** - dividendele sunt recunoscute ca și datorie în perioada în care sunt aprobate.- Societatea a creat rezerve de capital în limita de 5% din profitul brut, conform cerințelor legislației naționale ;

**l).- Furnizori și alte datorii** – sunt evidențiate în cost ;

**m).- Provizioane** – acestea s-au creat în conformitate cu prevederile legislației naționale ;

**n).- Recunoașterea veniturilor** – din vânzarea bunurilor sunt recunoscute în contul de profit și pierderi când riscurile și beneficiile asociate proprietății sunt transferate cumpărătorului . Societatea aplică principiul separării exercițiilor financiare pentru recunoașterea veniturilor și cheltuielilor ;

**o).- Impozitul pe profit** – se recunoaște în contul de profit și pierderi cu excepția elementelor care țin de capitalul social și care sunt prezentate într-o situație separată privind modificarea capitalurilor proprii ;

**p).- Părți afiliate** – se consideră afiliate în cazul în care una din părți fie prin proprietate, drepturi contractuale, relații familiale sau de altă natură, are posibilitatea de a controla în mod direct sau de influența în mod semnificativ cealaltă parte ;

**q).- Estimări** – Pentru întocmirea situațiilor financiare, conducerea societății face anumite estimări și presupuneri care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor la data bilanțului, precum și veniturile și cheltuielile perioadei raportate .- Este posibil ca uneori rezultatele reale să poată diferi de cele estimate ;

**r).- Pensii și alte beneficii ulterioare pensionării** .- În cursul normal al activității, societatea face plăți la fondurile de sănătate, pensii și șomaj în contul angajaților săi la ratele statutare. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierderi odată cu recunoașterea salariilor . Toți angajații societății sunt membri ai planului de pensii ai statului român. Societatea nu

operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare, deci, nu are nici-un alt fel de alte obligații referitoare la pensii.

### **Concluzii**

**Confirm că :**

- au fost înregistrate note ale sistemelor pentru toate ciclurile de tranzacții semnificative și s-au identificat toate controalele cheie ;**
- controalele din cadrul acestor note la sisteme au fost testate pentru a se confirma că sistemele funcționează potrivit înregistrărilor și**
- amploarea încredierii acordate controalelor interne a fost clar înregistrată și justificată adecvat.**

**IMOBILIZĂRI NECORPORALE**

**SC FIDES CAPITAL SA, nu are inregistrate in contabilitate immobilizari necorporale.**

**IMOBILIZĂRI CORPORALE**

**SC FIDES CAPITAL SA, nu are inregistrate in contabilitate immobilizari corporale.**



**INVESTIȚII**

**SC FIDES CAPITAL SA**, are inregistrate in contabilitate sume reprezentind investitii financiare, astfel:

163.492,86 lei, reprezentind “alte creante imobilizate” – cont 2678;

33.060,55 lei, reprezentind “alte titluri de plasament” – cont 5081;

**STOCURI ȘI PRODUCȚIA ÎN CURS DE  
EXECUȚIE**

**SC FIDES CAPITAL SA, nu are înregistrate în contabilitate sume reprezentând stocuri.**

**SECȚIUNEA „H”**

**DEBITORI**

**lei**

	<b>Sold la 31,12,2019</b>	<b>Sold la 31,12,2020</b>
Creante immobilizate	3.297	3.297
Alte creante immobilizate	163.493	163.493
Furnizori debitori	0	855
Clienti	290.000	2.078.171
Clienti – facturi de intocmit	150.000	150.000
Decontari intre entitati afiliate	80.109	281.640
Diversi debitori	104.710	104.710
<b>TOTAL</b>	<b>791.609</b>	<b>2.782.166</b>

La finele anului 2020 soldul creanțelor de încasat a fost în creștere față de începutul anului.

Debitorii au fost corect evidențiați în contabilitate în conformitate cu legislația în vigoare și standardele contabile adecvate.

În situațiile financiare încheiate la finele anului 2020, debitorii cu termen de încasare până la un an și mai mari de un an sunt identificați și prezentați corect în contabilitate.

Debitorii înregistrați în contabilitate la finele anului 2020 reflectă sumele datorate de clienți către societate.

Toate sumele datorate de terți societății auditate sunt înregistrate corect în conturile de debitori.

Plățile în avans sunt corect evidențiate în contabilitate.

M-am asigurat că s-a făcut o distincție corespunzătoare între debitorii terți și sumele datorate de întreprinderea.

**Toate creanțele sunt inventariate și certe la finele anului 2020.**

**Concluzii**

**În opinia auditorului, au fost obținute suficiente probe de audit care să-mi permită să concluzionez că debitorii nu sunt denaturați semnificativ în cadrul conturilor.**

## SECȚIUNEA „I”

### SOLDURILE LA BĂNCI ȘI NUMERARUL DISPONIBIL

lei

	Sold la 01,01,2020	Sold la 31,12,2020
Banca in lei	46	83
Casa in lei	411	0
<b>TOTAL</b>	<b>457</b>	<b>83</b>

Disponibilul din bănci, numerarul din casierie și descoperirile de cont sunt corect înregistrate în contabilitate în conformitate cu legislația în vigoare, standardale contabile aplicate și cu acordurile de „compensare” în vigoare.

Nu am constatat că societatea a avut o tentativă de „cosmetizare a rezultatelor” din punct de vedere al disponibilităților bănești la sfârșitul exercițiului financiar 2020.

Datele înscrise în extrasele de cont emise de bănci, precum și registrul de casă la finele anului 2020, corespund cu datele din evidența contabilă, fiind preluate corect în balanța de verificare sintetică și analitică, precum și în bilanțul contabil.

**Conturile bancare și casa la finele anului au fost inventariate.**

#### Concluzii

**În opinia auditorului, au fost obținute suficiente probe de audit pentru a-mi permite să concluzionez că disponibilul din bănci și numerarul din casierie nu sunt denaturate semnificativ în situațiile financiare.**

**CREDITORI****lei**

	<b>Sold la 01,01,2020</b>	<b>Sold la 31,12,2020</b>
Furnizori	5.093	2.380
Impozit pe venit	4.500	64.298
TVA neexigibila	40	40
Alte impozite si taxe	46.303	46.303
Asociati-conturi curente	86.436	99.921
<b>TOTAL</b>	<b>142.371</b>	<b>212.942</b>

**Toate datoriile de achitat la 31.12.2020, sunt inventariate și certe.**

În formularul 30 al bilanțului contabil încheiat la 31.12.2020 sunt raportate plăți restante în sumă de 0 lei.

Obligațiile de natura creditorilor sunt corect evidențiate în contabilitate în conformitate cu legislația în vigoare și standardele contabile aplicate .

Datoriile cu termen de plată până la un an și cele cu termen de plată mai mare de un an sunt identificate și prezentate corect în contabilitate și situațiile financiare încheiate la finele anului 2020.

Soldul creditorilor la 31.12.2020 reflectă toate sumele datorate de către societate, terților, fiind certe și inventariate .

**Concluzii**

**În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că situațiile financiare nu înregistrează denaturări semnificative privind creditorii.**

**TAXE**

În exercițiul financiar 2020, situația taxelor se prezintă astfel :

	<b>Sold la 01,01,2020</b>	<b>Sold la 31,12,2020</b>
Impozit pe venit	4.500	64.298
TVA neexigibila	40	40
Alte impozite si taxe	46.303	46.303
<b>TOTAL</b>	<b>50.843</b>	<b>110.641</b>

Obligațiile de plată a impozitelor, taxelor și fondurilor speciale pe anul 2020 vor fi achitate in cursul anului 2020.

**Concluzii**

**În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că taxele și obligațiile fiscale nu sunt denaturate semnificativ în situațiile financiare.**

**OBLIGAȚII, DATORII CONTINGENTE ȘI ANGAJAMENTE**  
**(DATORII PE TERMEN LUNG)**

**1.- Situația provizioanelor pe anul 2020**

In cursul anului 2020 societatea nu a constituit provizioane.

**2.- Datorii contingente.-**

Conform prevederilor IAS 37, „datoria contingentă este fie : o obligație posibilă, pentru care trebuie să se confirme dacă entitatea are o obligație prezentă care ar putea conduce la ieșire de resurse încorporatoare de beneficii economice, fie o obligație prezentă care nu îndeplinește criteriile de recunoaștere fie pentru că nu este probabil să aibă loc o ieșire de resurse încorporatoare de beneficii economice pentru stingerea obligației, ori nu se poate face o estimare suficient de credibilă asupra valorii obligației”

Societatea auditată nu intră sub incidența prevederilor de mai sus.

**3.- Datoriile pe termen lung se prezintă astfel :**

	<b>Sold la 01,01,2020</b>	<b>Sold la 31,12,2020</b>
Datorii pe termen lung	39	40

**Concluzii**

**În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că obligațiile, datoriile contingente și angajamentele nu sunt denaturate semnificativ în situațiile financiare .**

**ASPECTE STATUTARE - CAPITALUL PROPRIU ȘI  
REZERVE**

	<b>Sold la 01,01,2020</b>	<b>Sold la 31,12,2020</b>
Capital social varsat	114.057	114.057
Prime de capital	175.307	175.307
Rezerve legale	14.600	14.600
Rezultatul reportat	366.849	378.791
Rezultatul exercitiului	11.943	1.919.613
<b>Capitaluri proprii</b>	<b>682.756</b>	<b>2.602.368</b>

Capitalul social al SC FIDES CAPITAL SA este de 114.057 lei și reprezintă contravaloarea a 1.140.572 acțiuni cu o valoare nominală de 0,10 lei/acțiune.

Capitalul social subscris și vărsat la 31/12/2019 se prezintă astfel:

**ALAMO INVESTMENT SRL**

- Capital social : 5.700 lei
- număr acțiuni : 57.000
- pondere în capitalul social total : 5%

**SWORDFISH ADVISORY SERVICES SA**

- Capital social : 13.964 lei
- număr acțiuni : 139.640
- pondere în capitalul social total : 12,24%

**WHITE PEARL ADVISORY SERVICES SRL**

- Capital social : 11.595,30 lei
- număr acțiuni : 115.953
- pondere în capitalul social total : 10,17%

**FLA-FLORESTA LONGO E ASSOCIATI SRL**

- Capital social : 12.982,60 lei
- număr acțiuni : 129.826
- pondere în capitalul social total : 11,38%

**GAMBACORTA DEBORHA**

- Capital social : 30.282,60 lei
- număr acțiuni : 302.826
- pondere în capitalul social total : 26,55%



#### LA FERLITA GIUSEPPINA VITA MARIA

- Capital social : 6.120,90 lei
- număr acțiuni : 61.209
- pondere în capitalul social total : 5,37%

#### NARDO GAETANO

- Capital social : 13.925,10 lei
- număr acțiuni : 139.251
- pondere în capitalul social total : 12,21%

#### ALTI ACTIONARI

- capital social : 19.486,70 lei;
- număr acțiuni : 194.867;
- pondere în capitalul social total : 17,08%

La finele anului 2020, capitalurile proprii au crescut față de anul precedent cu suma de 1.919.612 lei.

Rezervele, capitalul și rulajele aferente sunt corect prezentate în evidența contabilă în conformitate cu legislația în vigoare, standardele contabile și Actul Constitutiv.

Societatea a respectat toate cerințele, restricțiile și alte condiții incluse în Actul Constitutiv, în cea ce privește rezervele, împrumuturile și dividendele.

**Societatea a respectat obligațiile legale și legislația corespunzătoare.**

#### Concluzii

**În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că rezervele, capitalul propriu, nu este denaturat semnificativ în situațiile financiare.**

**VÂNZĂRI ȘI VENITURI**

**lei**

	31,12,2019	31,12,2020
Venituri din producția vândută	0	0
Venituri din vânzarea mărfurilor	0	0
Reduceri comerciale acordate	0	0
Venituri din subvenții	0	0
Venituri din variația stocurilor	0	1.993.250
Venituri din producția de imobilizări	0	0
Venituri din reevaluarea imob. corporale	0	0
Alte venituri din exploatare	0	0
<b>Total venituri din activ. de exploatare</b>	<b>0</b>	<b>1.993.250</b>

In anul 2019 și 2020, societatea nu a înregistrat venituri de natura cifrei de afaceri.

Totalul veniturilor din activitatea de exploatare a crescut cu suma de 1.993.250 lei, ca urmare a înregistrării de venituri în cotul 712-„Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție”.

Veniturile înregistrate în contabilitate și raportate prin situațiile financiare anuale, nu sunt denaturate, fiind clasificate corect.

De asemenea toate elementele de venituri sunt procesate în perioada corectă, registrul jurnal fiind corect întocmit și păstrat.

**Concluzii**

**În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că vânzările și veniturile nu sunt denaturate semnificativ în situațiile financiare .**

**ACHIZITIILE ȘI CHELTUIELILE**

	<b>31,12,2019</b>	<b>31,12,2020</b>
Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	0	0
Alte cheltuieli materiale	0	0
Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	0	0
Cheltuieli privind marfurile	0	0
Reduceri comerciale primite	0	0
Cheltuieli cu personalul din care:	0	0
a) Salarii si indemnizatii	0	0
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	0	0
Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	0	0
Ajustari de valoare privind activele circulante	0	0
Alte cheltuieli de exploatare	4.392	13.389
Ajustari privind provizioanele	0	
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE</b>	<b>4.392</b>	<b>13.389</b>
Cheltuieli privind dobanzile	0	0
Ajustari privind imobilizarile financiare	-16.335	0
Alte cheltuieli financiare	0	0
<b>CHELTUIELI FINANCIARE</b>	<b>-16.335</b>	<b>0</b>
<b>Total cheltuieli</b>	<b>-11.943</b>	<b>13.389</b>

Cheltuielile înregistrate în contabilitate și raportate prin situațiile financiare anuale, nu sunt denaturate, fiind clasificate corect.

De asemenea toate elementele de cheltuieli sunt procesate în perioada corectă, registrul jurnal fiind corect întocmit și păstrat.

**Concluzii**

**În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că achizițiile și cheltuielile nu sunt denaturate semnificativ în situațiile financiare .**

**SALARII**

	<b>31,12,2019</b>	<b>31,12,2020</b>
Cheltuieli cu personalul din care:	0	0
a) Salarii si indemnizatii	0	0
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	0	0

	<b>31,12,2019</b>	<b>31,12,2020</b>
Numarul mediu de salariati	0	0
Numarul efectiv de salariati	0	0

In anul 2019 si 2020, societatea nu a avut salariati.

**SECTIUNEA „Q”****CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERI**

	<b>31,12,2019</b>	<b>31,12,2020</b>
Cifra de afaceri neta	0	0
Productia vanduta	0	0
Venituri din vanzarea marfurilor	0	0
Reduceri comerciale acordate	0	0
Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing	0	0
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	0	0
Venituri aferente costului productiei in curs de executie	0	1.993.250
Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale	0	0
Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale	0	0
Venituri din productia de investitii imobiliare	0	0
Venituri din subventii de exploatare	0	0
Alte venituri din exploatare	0	0
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>1.993.250</b>
Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	0	450
Alte cheltuieli materiale	0	0
Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	0	0
Cheltuieli privind marfurile	0	0
Reduceri comerciale primite	0	0
Cheltuieli cu personalul, din care:	0	0
a) Salarii si indemnizatii	0	0
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	0	0
Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	0	0
Ajustari de valoare privind activele circulante	0	0
Alte cheltuieli de exploatare	4.392	13.389
Ajustari privind provizioanele	0	0
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL</b>	<b>4.392</b>	<b>13.839</b>
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:</b>	<b>-4.392</b>	<b>1.979.411</b>
Venituri din interese de participare	0	0
Venituri din dobanzi	0	0
Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata	0	0
Alte venituri financiare	0	0
<b>VENITURI FINANCIARE - TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile financiare detinute ca active circulante	-16.335	0
Cheltuieli privind dobanzile	0	0
Alte cheltuieli financiare	0	0
<b>CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL</b>	<b>-16.335</b>	<b>0</b>

PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A)	16.355	0
VENITURI TOTALE	0	1.993.250
CHELTUIELI TOTALE	-11.943	13.839
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A)	11.943	1.979.411
Impozitul pe profit	0	0
Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus	0	59.798
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A PERIOADEI DE RAPORTARE:	11.943	1.919.613

Veniturile sunt clasificate corect.

Cheltuielile sunt clasificate corect.

Atât veniturile cât și cheltuielile sunt raportate corect prin situațiile financiare încheiate la finele anului 2020.

### **Concluzii**

**În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că, contul de profit și pierdere nu este denaturat semnificativ în situațiile financiare.**

**PĂRȚI AFILIAȚE**

Pentru o înțelegere mai bună a conceptului de „parte afiliată” consider necesar să prezint mai jos foarte scurt unele prevederi din Standardul Internațional de Audit nr.550, intrat în vigoare la data de 15 decembrie 2009, astfel :

***Punctul A.4 din Standardul Internațional de Audit nr.550, prevede :***

Majoritatea cadrelor generale de raportare financiară discută conceptele de control și influență semnificativă. Deși este posibil ca acestea să discute aceste concepte utilizând termeni diferiți, acestea explică în general faptul că :

- (a) Controlul reprezintă puterea de a governa politicile financiare și operaționale ale unei entități în vederea obținerii de beneficii din activitățile sale și
- (b) Influența semnificativă (care poate fi obținută prin deținerea de acțiuni, prin statut sau prin acord) reprezintă puterea de a participa la deciziile privind politicile operaționale sau financiare ale unei entități, dar nu presupune un control asupra politicilor respective.

**I.- Despre „părți afiliate” cu influență de control :**

***Punctul A.5 din Standardul Internațional de Audit nr.550, prevede :***

Existența următoarelor relații poate indica prezența controlului sau a influenței semnificative :

- (a) Deținerea directă sau indirectă a capitalurilor proprii entității sau alte interese financiare în entitate.
- (b) Deținerea directă sau indirectă de către entitate a capitalurilor sau alte interese financiare în alte entități.
- (c) Apartenența la grupul persoanelor însărcinate cu guvernarea sau la cel al conducerii cheie (ex.acei membri ai conducerii care dețin majoritatea și responsabilitatea de a planifica, direcționa și controla activitățile entității)
- (d) Apartenența la familia apropiată a oricărei persoane din cele la care se face referință la litera „c”.
- (e) Întreținerea unei relații semnificative de afaceri cu oricare din persoanele la care se face referire la litera „c”

**II.- Despre „părți afiliate” cu influență dominantă :**

***Punctul A.6 din Standardul Internațional de Audit nr.550, prevede :***

Părțile afiliate, în virtutea abilității acestora de a exercita control sau o influență semnificativă, se pot afla în situația de a exercita o influență dominantă asupra entității sau asupra conducerii acesteia. Considerarea unui astfel de comportament este relevantă în identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă cauzată de fraudă.-

SC FIDES CAPITAL SA, nu are parti afiliate si nu intra sub incidenta prevederilor de mai sus.

**Concluzii**

**În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că situațiile financiare nu sunt denaturate semnificativ în cea ce privește tranzacțiile cu părțile afiliate.**

**CONFORMITATEA CU LEGILE ȘI  
REGLEMENTĂRILE**

S.C. FIDES CAPITAL SA a aplicat în activitatea desfășurată în exercițiul financiar 2020 legile și reglementările relevante pentru aceasta în domeniile : contabilitate, fiscalitate, gestionarea patrimoniului, sănătate și protecția muncii, protecția mediului, pompieri, precum și alte legi și reglementări specifice.

În activitatea de audit nu am constatat încălcări semnificative ale legilor și reglementărilor care să denatureze semnificativ situațiile financiare încheiate la finele anului 2020 și care să mă determine să-mi prezint o opinie cu „rezerve”.

M-am asigurat că la societatea auditată nu sunt situații de neconformitate cu legile și reglementările care ar putea avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare.

**Concluzii**

**În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că situațiile financiare nu sunt denaturate semnificativ în cea ce privește nerespectarea legilor și reglementărilor.**



## **BALANȚA DE VERIFICARE**

Registrul « cartea mare » și « balanța de verificare » s-au întocmit lunar cu ajutorul programului de contabilitate pe calculator.

Operațiunile contabile efectuate în cursul anului 2020 au fost înregistrate corect pe conturi, în balanțele de verificare lunare, în situațiile financiare semestriale și anuale, precum și în registrul “cartea mare”.

În urma investigării soldurilor inițiale ale conturilor finale ale exercițiului financiar anterior, m-am asigurat că jurnalele finale au fost înregistrate corect, în conformitate cu ISA 510 ;

Am verificat balanța de verificare încheiată la 31.12.2020 și am comparat-o cu Registrul jurnal, constatând că transferul datelor în balanță s-a făcut corect și în totalitate ;

Am procedat la verificarea acuratețea calculelor aritmetice la un eșantion din conturi conform fișelor de lucru și am constatat corectitudinea calculelor și a înregistrărilor în registrul jurnal.

În urma investigării operațiunilor efectuate prin bănci și prin casierie, nu am constatat intrări semnificative și neobișnuite.

Societatea auditată și-a menținut o permanență a înregistrărilor contabile privind ; oportunitatea și acuratețea înregistrărilor ; nivelul și natura activităților, etc.

### **Concluzii**

**În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că datele din balanța de verificare încheiată la finele anului 2020 nu sunt denaturate semnificativ în situațiile financiare.**

### **Inventarierea anuală**

Pentru constituirea comisiei de inventariere a fost emisă decizie de către conducerea executivă a societății.

S-a inventariat întreg patrimoniul societății și s-au valorificat constatările comisiilor, pentru care s-a încheiat proces verbal.

### **Activitatea Compartimentului CFG**

Societatea nu are în organigramă organizat un compartiment distinct CFG, verificările gestionare fiind efectuate de angajații din compartimentul financiar contabil.

În cursul anului 2020, au fost efectuate verificări periodice, precum și inventarierea totală a patrimoniului de către salariați competenți din cadrul altor compartimente.

**Bilanțul contabil** , a fost întocmit având la bază datele din balanța de verificare a conturilor analitice și sintetice, respectându-se normele metodologice emise de Ministerul Finanțelor Publice cu privire la întocmirea bilanțului și a anexelor sale la 31.12.2020.

**Evaluarea patrimoniului societății** s-a făcut la prețurile de aprovizionare pentru bunurile procurate de la terți, respectându-se prevederile legale.

**La 31.12.2020**, societatea, nu are sume înregistrate în conturi în afara bilanțului.

**Actionarii, administratorii și conducerea executivă** a societății nu au beneficiat în cursul anului 2020 de credite sau alte împrumuturi și ajutoare care să fie acordate de sau prin societate.

### **3.- CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII**

Nu am constatat că pe viitor societatea auditată va avea probleme referitoare la continuitatea activității sau la respectarea codului CAEN.

### **4.- ASPECTE CHEIE DE AUDIT ( KMA) – nu este cazul.**

### **5.- RESPONSABILITATEA PTR. ÎNTOCMIREA SIT. FINANCIARE**

Persoanele însărcinate cu guvernarea sunt responsabile pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în confirmare cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Această responsabilitate include : conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii ; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate ; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

### **6.- RESPONSABILITATEA AUDITORULUI FINANCIAR**

Responsabilitatea auditorului este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat. Am elaborat auditul în confirmare cu Standardele Internaționale de Audit.

Aceste standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare.

Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

În acțiunea de evaluare a riscurilor, auditorul a analizat sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității, cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entității.

În cadrul unui audit s-a evaluat, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

SC LEXAD CONT SRL  
Autorizație CAFR 237/2002

Prin

Ec.Constantin Valerica

Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financiar din România cu nr. 1065/2001

Campina, 31.03.2021

