S.C. EURO APAVOL S.A.
INTRARE Nr. 6010
IEȘIRE
Ziua 05 Luna 05 Anul 2023

Raportul auditorului independent

Către Acționarii,
S.C. EURO APAVOL S.A.

Opinie

1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale S.C. EURO APAVOL S.A., cu sediul social în Voluntari, str. Gheorghe Dincă, nr. 19 ABC, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 27778056, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:

- Total capitaluri proprii: 10.577.371 lei
- Profitul net al exercițiului financiar: 456.031 lei

3 În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului României și al Consiliului European, și Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică 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 că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

5 Atragem atenția asupra faptului că analiza sistemului de control intern este efectuată de auditor numai în măsura necesară exprimării unui opinii cu privire la situațiile financiare.

SAINO AUDIT S.R.L. CONSTANȚA - ROMÂNIA

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raţionamentului profesional, au avut ceea mai mare importanţă pentru auditul situaţiilor financiare ale perioadei auditate. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situaţiilor financiare în ansamblu şi nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie. Aspectele analizate indică o certitudine referitoare la capacitatea Societăţii de a-şi continua activitatea în condiţii normale. Continuitatea activităţii depinde şi de îmbunătăţirea performanţei sale operaţionale şi/sau de sprijinul financiar din partea acţionarilor. De asemenea, în auditarea situaţiilor financiare nu ne atragem responsabilitatea asupra eventualelor calcule legate de penalităţile aferente impozitelor şi taxelor la bugetul de stat. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Alte informaţii – Raportul Consiliului de Administraţie

6 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea şi prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerinţele Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare, raport care nu face parte din situaţiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situaţiile financiare nu acoperă raportul consiliului de administraţie, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acesta.

În legătură cu auditul situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acest raport şi, în acest demers, să apreciem dacă informaţiile sunt semnificativ inconsecvente cu situaţiile financiare sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce priveşte raportul consiliului de administraţie, am citit şi raportăm că acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

În baza exclusiv a activităţilor care trebuie desfăşurate în cursul auditului situaţiilor financiare, în opinia noastră:

a) informaţiile prezentate în raportul consiliului de administraţie pentru exerciţiul financiar pentru care au fost întocmite situaţiile financiare sunt în concordanţă, în toate aspectele semnificative, cu situaţiile financiare;
b) în baza cunoştintelor şi înţelegerii noastre cu privire la Societate şi la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, nu identificat informaţii care să fie eronate semnificative.

Responsabilităţile conducerii şi ale persoanelor responsabile cu guvernanţa pentru situaţiile financiare

7 Conducerea Societăţii este responsabilă pentru întocmirea situaţiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare şi pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situatii financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

8 În întocmirea situaţiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacităţii Societăţii de a-şi continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activităţii şi pentru utilizarea contabilităţii pe baza continuităţii activităţii, cu excepţia cazului în care conducerea fie intenţionează să lichideze Societatea sau să oprească operaţiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

9 Persoanele responsabile cu guvernanţa sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societăţii.

Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare

10 Obiectivele noastre constau în obţinerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situaţiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum şi în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanţie a faptului că un audit desfăşurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare şi sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influenţa deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situaţii financiare.

11 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raţionamentul profesional şi menţinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm şi evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situaţiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm şi executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri şi obţinem probe de audit suficiente şi 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 frauda poate presupune înţelegeri secrete, fals, omisiuni intenţionate, declaraţii false şi evitarea controlului intern.
- Înţelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanţelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacităţii controlului intern al Societăţii.

SALINO AUDIT S.R.L. CONSTANTA / ROMANIA

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate şi caracterul rezonabil al estimărilor contabile şi al prezentărilor aferente de informaţii realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilităţii pe baza continuităţii activităţii şi determinăm, pe baza probelor de audit obţinute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiţii care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societăţii de a-şi continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenţia în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situaţiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obţinute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiţii viitoare pot determina Societatea să nu îşi mai desfăşoare activitatea în baza principiului continuităţii activităţii.
- Evaluăm prezentarea, structura şi conţinutul situaţiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informaţii, şi măsura în care situaţiile financiare reflectă tranzacţiile şi evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

12 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanţa, printre alte aspecte, aria planificată şi programarea în timp a auditului, precum şi principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficienţe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

În numele

Ionica Oncioiu

înregistrată în Registrul public electronic cu
numărul 2526/29.07.2008
în numele:

S.C. SALINO AUDIT S.R.L.
înregistrată în Registrul public electronic cu
numărul 853/16.10.2008

București, 05 Mai 2023