



Aleea Saturn nr.7, bl. E14, sc.A, et.2. ap.9  
Suceava, cod 720222  
Cod Unic de Înregistrare: 16041988  
Înregistrată la O.R.C. sub nr. J33/12/2004  
Nr. autorizație C.E.C.C.A.R. 2105/2004  
Nr. autorizație C.A.F.R. 1293/2016

## Raportul auditorului independent

Către Acționarii,  
ACET S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

### Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății ACET S.A. ("Societatea"), cu sediul social în Mun. Suceava, str. Mihai Eminescu, nr. 5, jud. Suceava, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO 713519, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 61.693.171 lei
  - Profitul net al/ pierderea netă a exercitiului financiar: 4.759.250 lei
- 3 În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2019 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Ordinului M.F.P nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare ("Ordinul 1802/2014").

### Baza pentru opinie

- 4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem



Aleea Saturn nr.7, bl. E14, sc.A, et.2, ap.9  
 Suceava, cod 720222  
 Cod Unic de Inregistrare: 16041988  
 Inregistrată la O.R.C. sub nr. J33/12/2004  
 Nr. autorizatie C.E.C.C.A.R 2105/2004  
 Nr. autorizatie C.A.F.R. 1293/2016

independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor 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 cerinte 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.

**Aspecte cheie de audit**

5 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.

• Agenții care înregistrează pierderi	
<i>Aspect cheie de audit</i>	<i>Modul de abordare în cadrul misiunii de audit</i>
Unele agenții ale ACET SA Suceava au înregistrat în ultimii ani pierderi din exploatare, pierderi care se răsfrâng în rezultatul financiar al societății.	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificarea cauzelor care au condus la înregistrarea de pierderi;</li> <li>• Analiza principalelor categorii de costuri care intră în componența rezultatului din exploatare, identificarea și evaluarea sumelor având șanse semnificative de a fi diminuate.</li> </ul>

• Pandemia de Coronavirus - COVID 19	
<i>Aspect cheie de audit</i>	<i>Modul de abordare în cadrul misiunii de audit</i>
Extinderea la nivel global a pandemiei de COVID-19 impune analiza foarte atentă a expunerii la risc și evaluarea cu grijă a manierei în care raportarea financiară pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019 a fost afectat de acest eveniment ulterior închiderii.	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: <ul style="list-style-type: none"> <li>• obținerea de probe suficiente și adecvate;</li> <li>• analiza modului în care această pandemie poate să aibă impact semnificativ asupra continuității activității;</li> </ul>



Aleea Saturn nr.7, bl. E14, sc.A, et.2, ap.9  
Suceava, cod 720222  
Cod Unic de Înregistrare: 16041988  
Înregistrată la O.R.C. sub nr. J33/12/2004  
Nr. autorizație C.E.C.C.A.R 2105/2004  
Nr. autorizație C.A.F.R. 1293/2016

### ***Alte informații – Raportul Administratorilor***

- 6 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.  
Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu art. 489 - 492 din Ordinul 1802/2014.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu art. 489 – 492 din Ordinul 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### ***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare***

- 7 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul 1802/2014 și pentru acel control intern



Aleea Saturn nr.7, bl. E14, sc.A, et.2. ap.9  
Suceava, cod 720222  
Cod Unic de înregistrare: 16041988  
Înregistrată la O.R.C. sub nr. J33/12/2004  
Nr. autorizație C.E.C.C.A.R 2105/2004  
Nr. autorizație C.A.F.R. 1293/2016

pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

- 8 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

#### *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*

- 10 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 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.
- 11 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
  - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
  - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
  - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- 12 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, uria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
- 13 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
- 14 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

#### **Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

15 Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 14.02.2018 să audităm situațiile financiare ale ACET S.A. Suceava pentru exercițiile financiare 2017 - 2019.



Aleea Saturn nr.7, bl. E14, sc.A, et.2, ap.9  
Suceava, cod 720222  
Cod Unic de Înregistrare: 16041988  
Înregistrată la O.R.C. sub nr. J33/12/2004  
Nr. autorizație C.E.C.A.R 2105/2004  
Nr. autorizație C.A.F.R. 1293/2016

Durata totala neîntrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate de la 31 decembrie 2017 până la 31 decembrie 2019.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis și 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.

**In numele: TED EXPERT S.R.L.**

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu nr. 1293 / 2016

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de audit: TED EXPERT SRL  
Registrul Public Electronic, FA 1293

**Numele semnatarului: Dionisie Marcan**

Suceava, 12 mai 2020

Auditor financiar  
Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu certificatul nr. 2715 / 2009

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: MARCAN DIONISIE  
Registrul Public Electronic: AF 2715