



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.

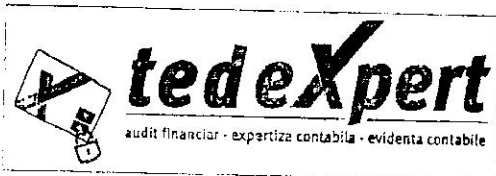
Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

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 2020, 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 2020 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 65.036.120 lei
 - Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: 5.176.690 lei
- 3 În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2020 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



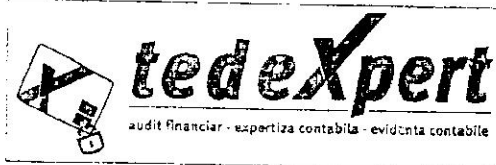
Aleea Saturn nr.7, bl. E14, sc.A, et.2, ap.9
 Suceava, cod 720222
 Cod Unic de Înregistrare: 16041988
 Înregistrată la O.R.C. sub nr. J33/12/2004
 Nr. autorizație C.E.C.C.A.R 2105/2004
 Nr. autorizație C.A.F.R. 1293/2016

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 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.

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.

1. Creanțe de încasat pentru serviciile prestate	
<i>Aspect cheie de audit</i>	<i>Modul de abordare în cadrul misiunii de audit</i>
<p>ACET SA Suceava a înregistrat în ultimii ani creanțe restante importante, atât în ceea ce privește clienții persoane fizice cât și juridice, fapt ce influențează atât rezultatul financiar al exercițiului cât și cash-flow-ul. Soldul clienților de încasat la 31 decembrie 2020 este în valoare totală de 28.53 mil.lei, din care clienți incerti 6,17 mil.lei. Au fost initiate actiuni în instanță pentru creanțe în valoare de 14,36 mil.lei, fiind în derulare inclusiv acțiuni de executare silită. Recuperarea creanțelor comerciale și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțe incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, dar fără a se limita la acestea, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Evaluarea eficacității controalelor privind monitorizarea modului de recuperare a creanțelor; b) Identificarea cauzelor care au condus la înregistrarea de creanțe restante; c) Evaluarea estimărilor managementului cu privire la ajustările de valoare efectuate în raport cu nivelul, vechimea creanțelor și a gradului de colectare; d) Verificarea consecvenței aplicării politicilor contabile referitoare la ajustarea creanțelor; e) Testarea soldurilor pe bază de eșantion a creanțelor pentru care am solicitat confirmarea directă; f) Analiza măsurilor luate de către societate în vederea recuperării creanțelor restante; g) Analiza măsurilor luate de către societate în vederea evitării pe cât posibil a înregistrării unor noi creanțe restante.



Aleea Saturn nr.7, bl. E14, sc.A, et.2, ap.9
Suceava, cod 720222
Cod Unic de Înregistrare: 16041988
Înregistrată la G.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

2. Pandemia de Coronavirus - COVID 19	
Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
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 2020 a fost afectat de acest eveniment, care se prelungește și ulterior închiderii.	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: <ul style="list-style-type: none">• obținerea de probe suficiente și adecvate;• analiza modului în care această pandemie poate să aibă impact semnificativ asupra continuității activității;• măsuri luate de societate în vederea eliminării sau diminuării pe cât posibil a efectelor asupra activității desfășurate, ținând cont și de restricțiile/măsurile impuse de autorități.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

6 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informatii. Acele alte informatii 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.

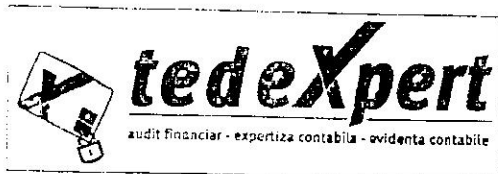
Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și aceste alte informatii și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informatii și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informatii 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 raportat 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;



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

- 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 exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020, 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 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:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, 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 frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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 indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - Evaluam 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.
- 12 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.
- 13 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.



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

14 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.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

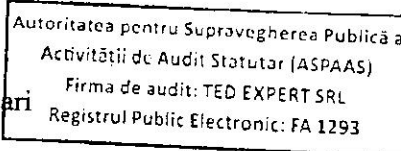
15 Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 22.01.2021 sa auditam situatiile financiare ale ACET S.A. Suceava pentru exercitiile financiare 2020 - 2022. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 4 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate de la 31 decembrie 2017 până la 31 decembrie 2020.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, 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.

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

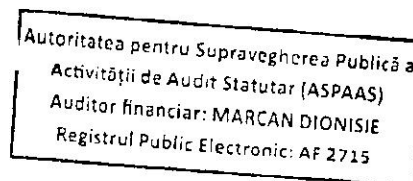
Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu nr. 1293 / 2016



Numele semnatarului: Dionisie Marcan

Suceava, 17 mai 2021

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



Cont : RO21CECESV0101RON0106550
Sucursala CEC Bank Suceava
Capital social 200 lei

Tel/Fax: 0330 804188
Mobil: 0769 081615
E-mail : office@tedexpert.ro