

PFA: CHIHAI N. LUMINITA PAULA – Auditor Financiar
Str. Bistritei nr. 28, Suceava
CUI: 23579212
IBAN: RO21 BTRL 0340 1202 M158 80XX
Banca Transilvania Suceava
Telefon: 0230/523107, 0721/204412
E-mail: luminita@lustexpert.ro

MEMBRĂ A CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA, AUTORIZAȚIE NR.2107/2007 Inregistrat in registrul public electronic al auditorilor financiari si a firmelor de audit cu nr. AF 2107

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Asupra Situațiilor Financiare întocmite la 31 Decembrie 2023

Destinatar: Prezentul Raport este destinat Acționarilor /Administratorilor societatii **ACET SA**

Opinie fara rezerve

- 1 Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii ACET SA (“Societatea”) cu sediul in localitatea Suceava, Str. Mihai Eminescu nr 5, care cuprind care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative alte note explicative, identificate prin urmatorii indicatori:

Indicator	Moneda / lei
Profit net	14.191.500
Venituri din exploatare	138.929.201
Total active imobilizate	155.838.791
Total active circulante	83.270.919
Cifra de afaceri	133.848.187

- 2 In opinia noastra, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în 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”) si ale Legii 82/1991 a contabilitatii.

Baza pentru opinie

3. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") 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 Entitate, 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 "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.

Evidentierea unor aspecte cheie de audit

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. Recunoaşterea provizioanelor si ajustarilor	
<i>Aspect cheie de audit</i>	<i>Modul de abordare în cadrul misiunii de audit</i>
<p>A se vedea Nota 2</p> <p>După cum este prezentat în Nota 2 la situațiile financiare individuale, Societatea are înregistrate la data de 31.12.2023 Ajustari pentru deprecierea clientilor în valoare de 3.068.881 lei, provizioane pentru litigii de 671.313 lei,alte provizioane de 1.692.857 lei. Estimarea unui provizion implică raționamente profesionale semnificative din partea Conducerii Societății cu privire la rezultatele probabile ale evenimentelor relevante și cuantificarea obligațiilor probabile aferente. Datorită importanței sumelor raportate în poziția de Provizioane pentru riscuri și cheltuieli și a faptului că, prin natura lor, provizioanele implică un grad semnificativ de raționament profesional, considerăm că acestea reprezintă un aspectcheie pentru auditul anului 2023.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, dar fără a se limita la acestea, pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la Provizioane pentru riscuri și cheltuieli au fost următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none">• Am analizat obligațiile actuale ale Societății în baza cărora au fost recunoscute provizioanele;• Am analizat raționamentele profesionale utilizate de Conducerea Societății în determinarea rezultatelor probabile ale evenimentelor și cuantificarea potențialelor obligații;• Am obținut și analizat răspunsurile juristilor ai Societății, cu privire la probabilitatea soluționării litigiilor în curs precum și care este cea mai bună estimare a contravalorii necesară pentru decontarea obligațiilor ce decurg din aceste litigii;• Am analizat scadența obligațiilor ce au stat la baza constituirii provizioanelor și încadrarea acestora pe termen scurt și termen lung;• Am evaluat dacă informațiile din notele explicative la situațiile financiare individuale cu privire la provizioane pentru riscuri și cheltuieli sunt conforme cu cerințele standardelor de

<p>2. Recunoasterea veniturilor A se vedea Nota 4 si nota 6</p> <p>În conformitate cu Standardele Internationale de Audit, există un risc implicit în recunoaşterea veniturilor, Societatea realizează venituri în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu clienții. Veniturile din producția vândută reprezintă o valoare semnificativă de 133.848.187 lei și sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.</p> <p>Societatea aplică principiul independenței exercițiilor financiare pentru recunoaşterea veniturilor și cheltuielilor. Tipurile de tranzacții identificate, referitoare la recunoaşterea veniturilor, conduc la următoarele riscuri: completitudinea și existența veniturilor înregistrate, precum și corectitudinea veniturilor recunoscute pentru tranzacțiile încheiate la 31 decembrie 2023.</p>	<p>raportare relevante.</p> <p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) evaluarea principiilor de recunoaştere a veniturilor în conformitate cu OMFP 1802/2014 cu precădere secțiunea 4.17.1. "Venituri" și în raport cu politicile contabile ale Societății. Pentru a preveni și detecta fraudă și erorile în recunoaşterea veniturilor, procedura a inclus testarea controalelor pentru recunoaşterea veniturilor pe baza livrărilor efectuate, prin referire la un eşantion de tranzacții; b) examinarea acurateții ajustărilor efectuate de Societate pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile de livrare/prestare și prevederile contractuale referitoare la modalitățile de livrare/prestare. c) testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor. d) Testarea veniturilor prin obținerea de confirmări directe de la clienți și efectuarea de proceduri alternative pentru clienții de la care nu am obținut confirmare.
---	---

Auditul nostrum nu a avut în vedere exprimarea oricarei opinii asupra operațiunilor ce decurg din derularea contractelor de finantare nerambursabila in curs de implementare,acestea facand obiectul unor misiuni specific de audit conform ISA 4400.

5. Audit intern/control intern

Referitor la auditul intern, acesta trebuie exercitat în conformitate cu prevederile din Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative unde se prevede: • La alin.(1) Entitățile de interes public trebuie să aibă un comitet de audit • la alin. (7) “Entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar, sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit cadrului legal”.

La nivelul societății s-au stabilit politici și proceduri de control intern adecvate, adaptate structurii și obiectului de activitate al acesteia.

Procedurile de control intern se aplică la nivelul fiecărui compartiment funcțional. Controlul intern se aplică anterior desfășurării operațiunilor prin elaborarea de bugete și previziuni ale fluxului de numerar, în timpul desfășurării operațiunilor (verificări numerice, procentuale, vize și semnături) și ulterior realizării operațiunilor (verificarea conformităților, analiza principalilor indicatori, anomalii etc).

Alte aspecte

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.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă 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 legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 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 cerințele Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014
- c) 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 2023, trebuie 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 guvernarea pentru situațiile financiare.

7. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră 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 îndoeli 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, aria 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.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare:

13. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 21.12.2023 sa auditam situatiile financiare ale ACET S.A.pentru exercitiile financiare 2023-2025 .

Confirmam ca:

Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii la aceeasi data la care am pus la dispozitia guvernantei Raportul Auditorului. De asemenea confirmăm că auditorul statutar, CHIHAI N. LUMINITA PAULA – AUDITOR FINANCIAR, partenerul-cheie de audit – Chihai Luminita Paula, auditor financiar inregistrat in Registrul public electronic al A.S.P.A.A.S. cu nr. AF2107 - care desfășoară auditul statutar, sunt independenți față de entitatea auditată.

Auditor,

Chihai Luminita Paula - Inregistrat in registrul public electronic al auditorilor financiari si a firmelor de audit cu nr. AF 2107

CIF: 23579212, Autorizatie CAFR nr. 2107/2007

E-visa anuala ASPAAS – Serie 136382

Suceava 16.05.2024