

# **RAPORT DE MONITORIZARE ȘI EVALUARE - COMITETUL DE AUDIT ACET S.A. SUCEAVA**

## **REFERITOR LA CONCLUZIILE RAPORTULUI AUDITORULUI STATUTAR REFERITOARE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE ALE ACET S.A. PENTRU ANUL 2022**

### **Componența Comitetului de Audit**

1. CODAU STELIAN - președinte,
2. ZAROJANU ANGELA - membru
3. GULICIUC DOREL - membru

### **Activitate desfășurată**

#### **1. Consultări**

Pentru îndeplinirea misiunii sale de a asista Consiliul de administrație al ACET S.A. Suceava în onorarea responsabilităților sale în domeniul raportării financiare și al monitorizării auditului statutar, Comitetul de audit al ACET Suceava în conformitate cu prevederile legale, Actul constitutiv al ACET S.A. Suceava și Regulamentul privind organizarea și funcționarea Comitetului de Audit al ACET SA SUCEAVA a procedat la monitorizarea auditului statutar al Situațiilor financiare ale ACET S.A. Suceava pentru anul 2022.

În conformitate cu prevederile art. 65 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, Comitetul de audit al ACET Suceava a analizat rezultatele auditului statutar respectiv, constatările și recomandările prezentate cu ocazia încheierii minutei privind discutarea concluziilor privind desfășurarea auditului statutar al Situațiilor financiare pentru anul 2022, raportul suplimentar cu privire la auditul situațiilor financiare întocmite la 31 decembrie 2022 prezentat Comitetului de audit precum și concluziile Raportului privind auditul Situațiilor financiare ale ACET S.A. Suceava întocmite la 31

decembrie 2022 prezentate de către auditorul statutar al societății, firma TED EXPERT S.R.L. prin reprezentant legal auditor financiar Dionisie Marcan.

## 2. Analize

Comitetul de audit a luat act de conținutul raportului auditorului independent cu privire la Situațiile financiare ale ACET S.A. Suceava întocmite la 31 decembrie 2022, identificate cu indicatorii:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 65.880.311 lei
- Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: 460.824 lei,

**opinia auditorului fiind aceea că situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată**, 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").

În ceea ce privește Raportul administratorilor, opinia auditorului statutar este aceea ca:

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

Comitetul de audit constată că pentru anul 2022, auditorul statutar a abordat ca aspect cheie de audit, aspect considerat de auditor ca având cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare în ansamblu:

- **recunoașterea veniturilor** ACET S.A. Suceava.

Pentru aspectul cheie abordate nu s-a emis opinie separată, constatările au contribuit la formarea opiniei generale asupra situațiilor financiare în sensul de imagine fidela a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată

În Raportul suplimentar cu privire la auditul situațiilor financiare întocmite la 31 decembrie 2022 prezentat, auditorul statutar confirmă Comitetului de audit, independența față de entitatea auditată, buna colaborare cu Comitetul de Audit din cadrul ACET SA Suceava și cu conducerea executivă a societății în care, programul de audit a fost avizat și au avut loc întâlnirile necesare cu conducerea executivă pe perioada realizării auditului statutar 2022.

Auditorul statutar confirmă furnizarea de către entitatea auditată a tuturor explicațiilor și documentelor solicitate și ca nu au existat dificultăți în cursul realizării auditului.

Auditorul statutar menționează că a participat la activitățile de inventariere organizate de către ACET SA la sfârșitul exercițiului financiar 2022 și confirmă aplicarea corectă a legislației naționale și a procedurilor interne cu privire la această operațiune.

Pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar pentru situațiile financiare per ansamblu a fost stabilit la suma de 650.000 lei și a fost calculat în funcție de Capitalul propriu (1%), indicatorul cel mai constant în ultimii 3 ani și este relevant pentru utilizator, considerând Capitalul propriu relevant întrucât Cifra de afaceri și Profitul nu sunt cele mai importante pentru societate în condițiile în care societatea lucrează cu prețuri reglementate.

Auditorul statutar nu a identificat evenimente sau condiții în cursul auditului care să creeze îndoieli serioase cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea.

### **3. Lucrări realizate**

În raport cu cele prezentate, analizate și discutate mai sus, Comitetul de audit elaborează prezentul raport de monitorizare și evaluare.

### **4. Propuneri, măsuri, recomandări**

Prezentăm Consiliului de administrație spre informare și analiză prezentul raport cu următoarele mențiuni:

- Nu există aspecte semnalate de către auditorul statutar care să reprezinte riscuri majore cu privire la realitatea și integritatea raportării financiare pentru anul 2022;
- Raportul administratorilor pentru anul de gestiune 2022 a fost întocmit în conformitate cu OMFP 1802/2014 și informațiile prezentate sunt în concordanță în toate aspectele semnificative cu Situațiile financiare anuale 2022.

## **5. Lista de distribuție**

Prezentul RAPORT va fi distribuit prin grija secretariatului C.A., membrilor Consiliului de administrație ACET SA SUCEAVA .

11.05.2023

### **Comitetul de Audit,**

- CODAU STELIAN - președinte,
- ZAROJANU ANGELA – membru,
- GULICIUC DOREL – membru.