

### **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 2021.

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 2021, raportul suplimentar cu privire la auditul situațiilor financiare întocmite la 31 decembrie 2021 prezentat Comitetului de audit precum și concluziile Raportului privind auditul Situațiilor financiare ale ACET S.A. Suceava întocmite la 31 decembrie 2021 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 2021, opinia auditorului fiind aceea că situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021 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").

Comitetul de audit constată că pentru anul 2021, auditorul statutar a abordat ca aspecte cheie de audit, aspecte considerate de auditor ca având cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare în ansamblu:

- litigii ale ACET S.A. Suceava,
- exhaustivitatea soldurilor cu furnizorii (datorii comerciale, datorii către furnizorii de investiții în curs de execuție, furnizori facturi nesosite).

Pentru aspectele cheie abordate nu s-a emis opinie separată, constatările au contribuit la formarea opiniei generale asupra situațiilor financiare în sensul de imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021 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 2021 prezentat, auditorul statutar confirmă Comitetului de audit, independența față de entitatea auditată, buna colaborare cu Comitetul de Audit din cadrul ACET SA Suceava, sens în care, obiectivele planului de audit și respectiv programul de audit au fost avizate cu propunerile și recomandările Comitetului de audit precum și întâlnirile cu persoane din conducerea executivă pe perioada realizării auditului statutar 2021.

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

Auditorii au participat la activitățile de inventariere organizate de către ACET SA la sfârșitul exercițiului financiar 2021 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 1.395.183 lei și a fost calculat în funcție de Capitaluri proprii, indicator care a fost cel mai constant în ultimii 3 ani. Considerăm că este relevant pentru utilizatori, în condițiile în care societatea lucrează cu preturi reglementate iar serviciile au și o importanta componenta sociala astfel încât Cifra de afaceri și Profitul nu reprezintă indicatorii cei mai importanți ai activității desfășurate.

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, societatea înregistrând capitaluri proprii pozitive, în creștere cu 7,26 % și un profit net relativ constant în ultimii 3 ani .

Legat de analiza și evaluarea riscurilor apărute odată cu Pandemia provocată de virusul COVID-19 , auditorul statutar confirmă luarea măsurilor necesare de către conducerea societății pentru reducerea pe cât posibil a impactului atât în ceea ce privește activitatea societății cât și influența asupra situațiilor financiare, existând premise ca societatea să își continue 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 2021;

- Raportul administratorilor pentru anul de gestiune 2021 a fost întocmit în conformitate cu OMFP 1802/2014 și informațiile prezentate sunt în concordanță în toate aspectele semnificative cu Situațiile financiare anuale 2021.

## **5. Lista de distribuție**

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

### **Comitetul de Audit,**

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