

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT ADRESAT ACȚIONARILOR „INDEPENDENȚA” S.A. SIBIU ASUPRA AUDITULUI SITUAȚIILOR FINANCIARE

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale societății INDEPENDENȚA S.A. Sibiu(“Societate”), care cuprind Bilanțul prescurtat la data de 31 decembrie 2020(F10), Contul de profit și pierdere la data de 31.12.2020(F20), Date informative la data de 31.12.2020(F30), Situația activelor imobilizate(F40) și note explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate se referă la:

Total capitaluri proprii:	31.103.109 lei
Cifra de afaceri	5.591.128 lei
Rezultat din exploatare – profit	1.146.593 lei
Rezultatul net al exercițiului (profit):	1.107.920 lei

2. În opinia noastră, **situațiile financiare** anexate ale entității **sunt întocmite**, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2020, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul încheiat la această dată, **în conformitate** cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1.802/2014 cu modificările și completările ulterioare (“OMF nr. 1.802”).

Opinia noastră de audit este fără rezerve.

Baza Opiniei

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România (“ISA”). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru.

Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Aspecte Cheie de Audit

4. Aspectele cheie ale auditului sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în desfășurarea auditului situațiilor financiare pentru perioada curentă.

Aceste aspecte au fost analizate în contextul auditului situațiilor financiare anuale în ansamblu și în formarea opiniei noastre, și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspecte cheie ale auditului	Modul în care auditul nostru a analizat aspectul cheie
<p>Analiza variație semnificative → scădere de 70%, a valorii stocurilor în situațiile financiare anuale. Respectiv în formularul 10 rd. 30, valoarea recunoscută a stocurilor la 31 decembrie 2019 a fost de 4.469.765 lei iar la 31 decembrie 2020 este de 1.335.010 lei</p> <p>Risc de denaturare a situațiilor financiare prin posibila recunoașterea a unor stocuri mai mici decât cele efective.</p> <p>Risc de denaturare prin înregistrarea unor cheltuieli prin recunoașterea unor costuri de natura stocurilor aparținând altui exercițiu financiar.</p>	<p>Am verificat metodologia de urmărire și înregistrarea a intrărilor-ieșirilor din magazii a bunurilor de natura stocurilor. Am constat respectarea politicilor contabile, utilizarea documentelor primare conform normelor în vigoare și avizarea/aprobarea tuturor documentelor ce produc modificări patrimoniale.</p> <p>Prin procedurile aplicate și probele de audit culese am urmărit obținerea unei asigurări rezonabile:</p> <ul style="list-style-type: none">- corecta înregistrarea a consumurilor materiale respectiv a bonurilor de consum;- modul de înregistrare a costurilor pe comenzi și modul de urmărire pe fiecare contract/comandă. <p>Am cules probe de audit și efectuat teste pe bază de eșantion, având în vedere politicile contabile, modul de evaluare-înregistrare.</p>

Evidențierea unor aspecte

5. Fără a emite rezerve, atragem atenția asupra următoarelor aspecte, opinia noastră nefiind modificată ca urmare a acestora:

5.1. Societatea a recunoscut la 31 decembrie 2020 stocuri de produse finite în valoare de 2.609.251,47 lei. Diferențele de preț recunoscute pentru această categorie la aceeași dată sunt în valoare de 955.080,07 lei. Societatea efectuează un calcul global al acestor diferențe fără se putea identifica care este diferența de preț pentru fiecare produs finit în parte aflat în stoc la finele perioadei.

5.2 La 31 decembrie 2020, Societatea nu a reflectat ajustări pentru deprecierea valorii materiilor prime și materialelor din stoc în sumă de 950.216,53 lei pe rezultatul exercițiului, tratament ce nu este în conformitate cu cerințele Ordinului nr. 1.802. Ajustările se referă la cele cu șanse reduse de utilizare, degradate fizic/moral sau cu o vechime mai mare de un an pe stoc.

Alte aspecte

6. Această opinie este adresată Consiliului de Adminsitrație, acționarilor și pentru uzul altor utilizatori cu acordul expres al conducerii societății. Raportul va fi depus alături de situațiile financiare anuale la D.G.F.P. Sibiu și la Oficiul Registrului Comerțului Sibiu.

Situațiile financiare anuale auditate nu sunt menite să prezinte poziția financiară în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țării și jurisdicții altele decât în România. De acea situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legislația din România, respectiv prevederile Ordinului M.F.P. nr. 1.802/2014.

Situațiile financiare ale societății INDEPENDENȚA S.A. Sibiu încheiate la data de 31 decembrie 2020 nu au fost auditate de către un alt auditor, cu excepția procedurilor aplicate de către auditorul intern și care au vizat unele din informațiile cuprinse în documentele ce au stat la baza întocmirii bilanței de verificare.

Incertitudine Semnificativă Legată de Continuitatea Activității

7. Actionarii vor analiza prin prisma evolutiei pietei si a eficienței economice, oportunitatea continuarii celor doua activitati: productie si închiriere.
8. Nu există nici o incertitudine materială care ar putea pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea Societății de a-și continua activitatea conform principiului Continuității activității.

Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

9. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF nr. 1.802 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.
11. Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

12. 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-urile 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.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată 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 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 Companiei 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 Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Alte informații - Raportului administratorilor

13. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF nr. 1.802, punctele 489-492, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.
14. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor ce conține 14 pagini, anexat situațiilor financiare și raportăm că:
- a) în raportul nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
 - b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF nr. 1.802, punctele 489-492;
 - c) pe 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 2020, nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

Numirea auditorului și durata misiunii

15. Am fost numit auditor al Societății de către Adunarea Generală a Acționarilor prin hotărârea AGA din data de 15 aprilie 2020 pentru două exerciții financiare.

**Sibiu,
25 martie 2021**

**AUDITOR,
ec. Tudor Constantin – Autorizație: A.F. 1.353**

