

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

Actionarii Societății SC AUTONOVA SA

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinie

1. *Am auditat situațiile financiare ale societății, SC AUTONOVA SA care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această data, și notele explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.*

Situațiile financiare încheiate la 31.12.2020 se referă la:

- *Total capitaluri proprii: 18.956.837 lei*
- *Capital social subscris și varsat 4.350.000 lei*
- *Profitul net al exercițiului financiar: 2.587.635 lei*

În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Companiei 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. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare și în conformitate cu Legea nr. 82/1991.

Baza Opiniei

2. *Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiară din România ("ISA"), Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulament”) și Legea nr.162/2017 („Lege”) . Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea „Responsabilitățile Auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru.*

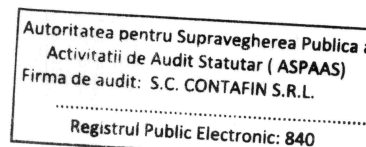
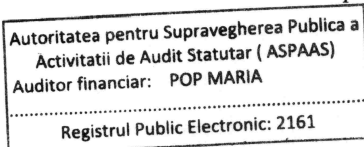
Suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști (“Codul IESBA”) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea , și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

3. *Aspecte cheie de audit*

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului profesional al auditorului, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare.

Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei auditorului cu privire la acestea și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Considerăm ca nu există aspecte cheie de comunicat în raportul nostru.



4. *Alte informatii- Raportul administratorilor*

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 1802/2014, 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, cuprinde 9 pagini, și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor 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 1802/2014, 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 administratorilor care să fie eronate semnificativ.*

5. *Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare*

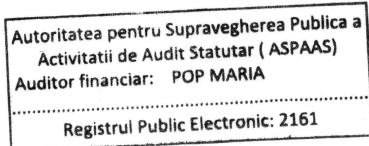
Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014, cu ORDIN Nr. 58/2021 din 14 ianuarie 2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile, 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.

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.

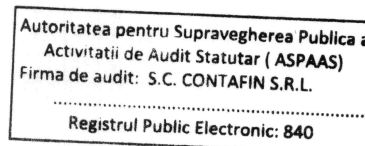
Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

6. *Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare*

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



A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops.



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 Companiei ;
- 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.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv a prezentărilor de în formatii și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de baza într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
- 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 ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.
- De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație ca am respectat cerințele etice relevante privind independența și ca le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune că ne afectează independența.

7. Raport cu privire la dispozițiile legale și de reglementare

Am fost numiți de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor să audităm situațiile financiare ale SC AUTONOVA SA, pentru exercitiile financiare încheiate la 31.12.2020. Durata neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare încheiate la 31.12.2019 până la 31.12.2021.

Nu am furnizat servicii non audit pentru SC AUTONOVA SA.

SC CONTAFIN SRL, RPE : FA840

prin

Pop Maria, Auditor financiar înregistrat în RPE cu nr. AF2161

Zalau, la 26.03.2021

