

## **RAPORTUL AUDITORULUI**

### **INDEPENDENT**

**Către Acționarii**

**COMPANIEI MUNICIPALE STRAZI, PODURI SI PASAJE BUCUREȘTI S.A.**

### ***Raport cu privire la auditul situațiilor financiare***

#### ***Opinie***

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **CMSPPB S.A** *in insolventa, in insolvency, en procedure collective ("Societatea")*, cu sediul social în Bucuresti, Sector 1, str. Dinicu Golescu, nr 36, Clădirea Iptana, et 5, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 37832160, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu si situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se identifica astfel:

|                                                           |                  |
|-----------------------------------------------------------|------------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii:                     | 35.982.051 lei   |
| • Capital social subscris si varsat                       | 70.132.370 lei   |
| • Profitul net / pierderea neta a exercitiului financiar: | (13.645.585) lei |
- 3 In opinia noastra, situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2020 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate.

### *Baza pentru opinie*

- 4 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 Societate, 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.

### *Aspecte cheie*

- 5 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.

Vom rezuma mai jos aceste aspecte care au avut cel mai mare impact asupra auditului nostru, precum si procedurile de audit efectuate pentru a aborda aceste riscuri precum si constatările noastre ca rezultat al acestor proceduri pentru ca utilizatorii raportului să poată înțelege mai bine cum am fundamentat opinia noastră de audit.

- a) **Imobilizarile corporale** prezinta o scadere semnificativa la finele exercitiului auditat, cu 5861 mii lei, de la 31911 mii lei in exercitiul precedent la 26050 mii lei lei.

**Riscuri:** O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a neprezentarii acestor imobilizari in situatiile financiare in conformitate cu cerintele Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

**Răspunsul nostru:** Am extins procedurile de audit pentru a stabili natura si valoarea acestor active, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimările conducerii cu privire la acest post de bilant.

**Constatările noastre:** Imobilizarile corporale constau in constructii, echipamente tehnologice si instrumente de masura, mijloace de transport si autovehicule cu destinatie speciala, mobilier si aparatura birotica, in valoare totala de 26050 mii lei. Reducerea consta in principal in amortizarea contabila inregistrata conform politicilor contabile. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca situatiile financiare nu sunt denaturate prin aceste operatiuni.

- b) Societatea prezinta in situatiile financiare **creante, altele decat cele comerciale**, in suma de 342 mii lei, un sold cu 6538 mii lei mai mic decat soldul de la finele exercitiului

## SLOATA FLORENTINA

Membra al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si a  
Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania  
Bucuresti, Sector 1, Drumul Padurea Neagra nr 62B ;Telefon: 0748112062;  
Email: [florentina.jacob@yahoo.com](mailto:florentina.jacob@yahoo.com)

precedent, respectiv o scadere cu 95% fata de soldul anului precedent.

**Riscuri:** O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a prezentarii eronate a valorii stocurilor la data bilantului, cu impact in valoarea activului total al societatii precum si in marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

**Răspunsul nostru :** Am extins procedurile de audit pentru a stabili natura si valoarea altor creante, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la pozitia altor creante din bilant.

**Constatările noastre :** Creantele, altele decat cele de natura comerciale, sunt prezentate corect in situatiile. Principalul element care a determinat scaderea il reprezinta TVA rambursat in cursul anului financiar 2020 . In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca situatiile financiare nu sunt denaturate.

- c) **Creantele comerciale** prezinta o crestere semnificativa, respectiv de la 17611 mii lei la 20172 lei.

**Riscuri:** O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a prezentarii eronate a valorii conturilor de creante comerciale la data bilantului, cu impact in valoarea activului total al societatii precum si in marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

**Răspunsul nostru :** Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca inregistrarile conturilor de creante au fost corect reflectate, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat confirmarile clientilor cu privire la acest post de bilant.

**Constatările noastre :** In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca pozitile conturilor de creante sunt corect recunoscute in bilant iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- d) **Stocurile** in situatiile financiare sunt reflectate la valoarea de 5214 mii lei, cu aproximativ 855 mii lei mai mult fata de anul 2019 cand valoarea stocurilor a fost 4329 mii lei.

**Riscuri:** O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a prezentarii eronate a valorii stocurilor la data bilantului, cu impact in valoarea activului total al societatii precum si in marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

**Răspunsul nostru :** Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca inregistrarile conturilor de stocuri au fost corect reflectate, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat confirmarile clientilor cu privire la acest post de bilant.

**Constatările noastre :** In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca pozitile conturilor de stocuri sunt corect recunoscute in bilant iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- e) **Situatiile financiare** prezinta o scadere semnificativa a **conturilor de trezorerie**, acestea fiind cu 1341 mii lei fata de cifrele inregistrate in anul precedent, de la 2536 mii lei in

## SLOATA FLORENTINA

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si a  
Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania  
Bucuresti, Sector 1, Drumul Padurea Neagra nr 62B ;Telefon: 0748112062;  
Email: [florentina.jacob@yahoo.com](mailto:florentina.jacob@yahoo.com)

exercitiul precedent, la 1195 mii lei la sfarsitului exercitiului financiar 2020.

**Riscuri:** O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a prezentarii eronate a valorii conturilor de trezorerie la data bilantului, cu impact in valoarea activului total al societatii precum si in marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

**Răspunsul nostru :** Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca inregistrările conturilor de trezorerie si casa au fost corect reflectate, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat confirmările bancilor cu privire la acest post de bilant.

**Constatările noastre :** Situatiile financiare la 31.12.2020 cuprind in postul conturilor de trezorerie si situatia depozitelor overdraft. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca pozitiile conturilor de trezorerie si casa sunt corect recunoscute in bilant iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- f) **Datoriile comerciale** prezinta o crestere semnificativa, respectiv de la 8862 mii lei la 10133 lei.

**Riscuri:** O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a prezentarii eronate a valorii conturilor de datorii la data bilantului, cu impact in valoarea activului total al societatii precum si in marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

**Răspunsul nostru :** Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca inregistrările conturilor creditorilor au fost corect reflectate, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat confirmările furnizorilor cu privire la acest post de bilant.

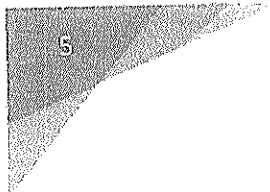
**Constatările noastre :** In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca pozitiile conturilor creditorilor sunt corect recunoscute in bilant iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- g) **Datoriile fiscale** au crescut cu peste 30% fata de datoriile inregistrate in anul precedent, de la 4507 mii lei in exercitiul precedent, la 6020 mii lei la 31.12.2020.

**Riscuri:** O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a prezentarii eronate a valorii datoriilor la data bilantului, cu impact in valoarea activului total al societatii precum si in marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

**Răspunsul nostru :** Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca inregistrarea datoriilor fiscale justifica marimea acestora, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat confirmările creditorilor cu privire la acest post de bilant.

**Constatările noastre:** La 31.12.2020 soldul TVA de plata a crescut semnificativ, determinand o crestere corespunzatoare a datoriilor fiscale. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca datoriile fiscale sunt corect recunoscute in bilant iar situatiile financiare nu sunt denaturate.



### *Alte informatii – Raportul Administratorilor*

- 6 Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la pagina 186 si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor si cu exceptia cazului cand se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acesta.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspect. In baza activitatii desfasurate raportam urmatoarele:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2020, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

- 7 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 8 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii societatii de a isi continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

- 10 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurări rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 11 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
  - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
  - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.

## SLOATA FLORENTINA

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si a  
Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania  
Bucuresti, Sector 1, Drumul Padurea Neagra nr 62B ;Telefon: 0748112062;  
Email: [florentina\\_incob@yahoo.com](mailto:florentina_incob@yahoo.com)

- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
  - Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
- 12 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- 13 Furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
- 14 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare in perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspectele cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

### *Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare*

- 15 Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor sa auditam situatiile financiare ale societatii **CMSPPB S.A** pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020. Durata totala neintrerupta a angajamentului este de 3 ani acoperind exercitiile financiare incheiate de la 31 decembrie 2020 pana la 31 decembrie 2022.

Confirmam ca :

- In desfasurarea auditului nostru, am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non-audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE NR. 537/2014.

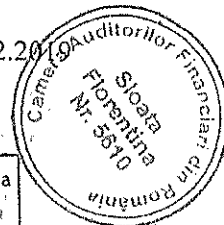
**SLOATA FLORENTINA**

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si a  
Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania  
Bucuresti, Sector 1, Drumul Padurea Neagra nr 62B ;Telefon: 0748112062;  
Email: florentina\_mecub@yahoo.com

**SLOATA FLORENTINA****Auditor Financiar**

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr 5610/16.12.2019

Inregistrata in Registrul public electronic cu nr AF641/04/20

**28.05.2021, Bucuresti**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: FLORENTINA SLOATA  
Registrul Public Electronic: AF641 / 04 / 20

**Către,****Comitetul de audit al CMSPPB S.A, Bucuresti, România**

In atenția membrilor Comitetului de audit: în conformitate cu prevederile Art.11 al Regulamentului 537/2014 si Art.33 al Legii 162/2017, vă prezentăm în cele ce urmează Raportul suplimentar al auditorului statutar, către Comitetul de audit al **CMSPPB S.A**, in urma auditarii situațiilor financiare întocmite in conformitate cu OMFP 1802/2014 la data de 31.12.2020.

Aceste situații financiare sunt identificate după cum urmeaza:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 35.982.051 lei
- Capital social subscris si varsat 70.132.370 lei
- Profitul net / pierderea neta a exercitiului financiar: (13.645.585) lei

a) în conformitate cu prevederile articolului 6(2) al Regulamentului 537/2014 și articolului 29 al Legii 162/2017, vă punem la dispoziție Confirmarea anuală a independenței noastre.

**Declarație de independenta**

Subsemnata SLOATA FLORENTINA, in calitate de auditor financiar, in urma demersurilor întreprinse în legătură cu activitatea de audit ce s-a desfasurat la CMSPPB S.A, declar următoarele:

Subsemnata Sloata Florentina, in calitate de auditor financiar responsabil de misiune, in urma demersurilor întreprinse in legatura cu activitatea de audit ce s-a desfasurat la

## SLOATA FLORENTINA

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si a  
Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania  
Bucuresti, Sector 1, Drumul Padurea Neagra nr 62B ; Telefon: 0748112062;  
Email: [florentina\\_incob@yahoo.com](mailto:florentina_incob@yahoo.com)

societatea CMSPPB S.A, declar urmatoarele:

- Nu am avut nici o legatura cu clientul de audit;
- Nu am primit si nici nu am acordat vreun imprumut clientului de audit;
- Nu am primit cadouri sau bunuri de la clientul de audit;
- Nu exista interese de afaceri la clientul auditat;
- Nu detin actiuni sau alte interese de participare la entitatea auditata.

Subsemnata SLOATA FLORENTINA dau prezenta declaratie in conformitate cu cerintele Legii 162/2017 si ale Regulamentului 537/2014 privind auditul statutar.

Semneaza

SLOATA FLORENTINA - auditor financiar, responsabil de misiune, care a efectuat si revizuirea.

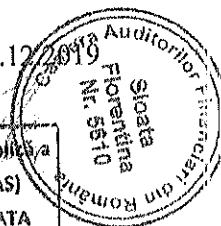
**Auditor Financiar**

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr 5610/16.12.2019

Inregistrata in Registrul public electronic cu nr AF641/04/20

Bucuresti, 28.05.2021.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: FLORENTINA SLOATA  
Registrul Public Electronic: AF641 / 04 / 20



b) Descrierea metodologiei folosite

Am aplicat o abordare bazată pe evaluarea riscurilor.

Am adoptat o abordare bazată pe evaluarea controalelor interne ale societății doar în cazul veniturilor și al achizițiilor.

Pentru celelalte conturi selectate în cadrul procesului de planificare am avut o abordare directă pe bază de teste de detaliu.

Soldurile și rulajele considerate relevante și incluse în planul de audit pentru o abordare directă prin teste de detaliu sunt:

### Imobilizări

Testele de detaliu efectuate de auditor nu au identificat diferențe sau erori de prezentare.

Pentru conformitatea datelor s-au reconciliat soldurile finale ale anului precedent cu soldurile inițiale ale anului auditat. S-au verificat mișcările exercițiului 2020.

În cadrul activității de stabilire a riscului de control, auditorul a verificat pentru fiecare tranzacție „Pista de audit” precum și formalizarea documentelor interne.

**SLOATA FLORENTINA**

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si a  
Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania  
Bucuresti, Sector 1, Drumul Padurea Neagra nr 62B ;Telefon: 0748112062;  
Email: [florentina\\_iacob@yahoo.com](mailto:florentina_iacob@yahoo.com)

**1.1 Imobilizări necorporale**

| Cost                                                                                    | Sold la<br>01.01.2020         | Intrări                                  | Ieșiri                                       | Sold la                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                         |                               | /Transfer                                | / Transfer                                   | 31.12.2020                    |
| Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare                                   |                               | 0                                        | 0                                            | 0                             |
| Concesiuni, licențe, brevete, mărci si valori 10imilari si alte imobilizări necorporale | 293.502                       | 63.953                                   | 142.767                                      | 214.688                       |
| Avansuri si imobilizări necorporale in curs                                             | 0                             | 0                                        | 0                                            | 0                             |
| <b>Total</b>                                                                            | <b>293.502</b>                | <b>63.953</b>                            | <b>1.442.767</b>                             | <b>214.688</b>                |
| <b>Amortizare</b>                                                                       | <b>Sold la<br/>01.01.2020</b> | <b>Amortizare<br/>exercițiu<br/>2020</b> | <b>Amortizare<br/>aferenta<br/>ieșirilor</b> | <b>Sold la<br/>31.12.2020</b> |
| Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare                                   | 0                             | 0                                        | 0                                            | 0                             |
| Concesiuni, licențe, brevete, mărci si valori similare si alte imobilizări necorporale  | 188.634                       | 113.535                                  | 142.767                                      | 159.402                       |
| <b>Total</b>                                                                            | <b>188.634</b>                | <b>113.535</b>                           | <b>142.767</b>                               | <b>159.402</b>                |
| <b>Depreciere</b>                                                                       | <b>Sold la<br/>01.01.2020</b> | <b>Depreciere<br/>exercițiu<br/>2020</b> | <b>Depreciere<br/>aferenta<br/>ieșirilor</b> | <b>Sold la<br/>31.12.2020</b> |
| Instalații tehnice si mașini                                                            | 0                             | 0                                        | 0                                            | 0                             |
| Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare                                   | 0                             | 0                                        | 0                                            | 0                             |
| Concesiuni, licențe, brevete, mărci si valori similare si alte imobilizări necorporale  | 0                             | 0                                        | 0                                            | 0                             |
| <b>Valoare neta</b>                                                                     | <b>104.868</b>                |                                          |                                              | <b>55.286</b>                 |

Situatia detaliata a imobilizarilor corporale este detaliata astfel:

| <b>1.2 Imobilizari corporale</b>     |                       |            |            |                       |
|--------------------------------------|-----------------------|------------|------------|-----------------------|
| Cost                                 | Sold la<br>01.01.2020 | Intrări    | Ieșiri     | Sold la<br>31.12.2020 |
|                                      |                       | / Transfer | 1 Transfer |                       |
| Construcții                          | 232.053               | 0          | 0          | 232.053               |
| Instalații tehnice si mașini         | 34.810.465            | 0          | 0          | 34.810.465            |
| Alte instalatii, utilaje si mobilier | 620.470               | 439        | 5.098      | 615.811               |
| Imobilizări corporale in curs        | 0                     | 0          | 0          | 0                     |

## SLOATA FLORENTINA

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si a  
Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania  
Bucuresti, Sector 1, Drumul Padurea Neagra nr 62B ; Telefon: 0748112062;  
Email: [florentina\\_mecob@yahoo.com](mailto:florentina_mecob@yahoo.com)

|                                               |                       |                              |                                   |                       |
|-----------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| Avansuri pentru imobilizări corporale în curs | 0                     | 0                            | 0                                 | 0                     |
| Total                                         | 35.662.988            | 439                          | 5.098                             | 35.658.329            |
| Amortizare                                    | Sold la<br>01.01.2020 | Amortizare<br>exercițiu 2020 | Amortizare<br>aferea<br>ieșirilor | Sold la<br>31.12.2020 |
| Construcții                                   | 23.456                | 29.006                       | 0                                 | 52.462                |
| Instalații tehnice<br>si mașini               | 3.497.251             | 5.624.247                    | 0                                 | 9.121.498             |
| Alte instalații,<br>utilaje si mobilier       | 231.205               | 206.484                      | 3.682                             | 434.007               |
| Total                                         | 3.751.912             | 5.859.737                    | 3.682                             | 9.607.967             |
| Depreciere                                    | Sold la<br>01.01.2020 | Depreciere<br>exercițiu 2020 | Depreciere<br>aferea<br>ieșirilor | Sold la<br>31.12.2020 |
| Instalații tehnice<br>si mașini               | 0                     | 0                            | 0                                 | 0                     |
| Total                                         | 0                     | 0                            | 0                                 | 0                     |
| Valoare neta                                  | <u>3.1911.076</u>     | 0                            | 0                                 | <u>2.050.362</u>      |

|                                                                              |                       |                              |                                   |                       |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| 1.3 Imobilizări financiare                                                   |                       |                              |                                   |                       |
| Cost                                                                         | Sold la<br>01.01.2020 | Intrări<br>/ Transfer        | Ieșiri<br>/Transfer               | Sold la<br>31.12.2020 |
| Alte împrumuturi                                                             | 0                     | 0                            | 0                                 | 0                     |
| Total                                                                        | 0                     | 0                            | 0                                 | 0                     |
| Depreciere                                                                   | Sold la<br>01.01.2020 | Amortizare<br>exercițiu 2020 | Amortizare<br>aferea<br>ieșirilor | Sold la<br>31.12.2020 |
| Ajustări pentru<br>pierderea de<br>valoare a<br>imobilizărilor<br>financiare | 0                     | 0                            | 0                                 | 0                     |
| Total                                                                        | 0                     | 0                            | 0                                 | 0                     |
| Valoare neta                                                                 | <u>0</u>              | 0                            | 0                                 | <u>0</u>              |

### Stocuri

Stocurile CMPPB S.A au o valoare semnificativa, apreciata in conformitate cu "Pragul de semnificație" stabilit de auditor.

Analiza stocurilor in funcție de vechimea lor nu a condus la înregistrarea unor ajustări semnificative la aceasta poziție bilantiera.

Testele analitice efectuate de auditor au constat in calcularea duratei de rotație a stocurilor in exercițiul curent fata de cel anterior.

Analiza si a altor teste analitice a scos in evidenta comparabilitatea datelor fata de anul anterior.

### Creanțe

In situațiile financiare ale anului 2020 se observa o crestere semnificativa a creanțelor

**SLOATA FLORENTINA**

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si a  
Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania  
Bucuresti, Sector 1, Drumul Padurea Neagra nr 62B ; Telefon: 0748112062;  
Email: florentina\_inceab@yahoo.com

comerciale la sfârșitul anului 2020 fata de anul precedent.

Testele de detaliu efectuate de auditori au relevat faptul ca soldul creanțelor comerciale este reprezentat de prestări servicii neincasate pana la data de 31.12.2020.

Situatia detaliata a creantelor si dinamica lor se prezinta dupa cum urmeaza:

| Creanțe                                                              | Sold la<br>01.01.2019 | Sold la<br>31.12.2020 |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Creanțe comerciale, din care : (A)</b>                            | <b>17.611.413</b>     | <b>20.171.973</b>     |
| Alte creanțe imobilizate-2678                                        | 38.447                | 61.390                |
| Clienți - cont 411                                                   | 10.229.027            | 20.110.583            |
| Clienți incerti sau în litigiu -cont 4118                            | 36651                 | 36.651                |
| Provizioane pentru depreciere clienti<br>cont 491                    | 36651                 | 36651                 |
| Clienți - Facturi de întocmit, cont 418                              | 7.343.939             | 0                     |
| Furnizori debitori - cont 4092                                       | 0                     | 0                     |
| Alte creante in legatura cu personalul                               | 0                     | 0                     |
| <b>Alte creanțe, din care : (B)</b>                                  | <b>6.880.205</b>      | <b>342.132</b>        |
| Avansuri acordate personalului                                       | 0                     | 0                     |
| Alte creanțe personal- cont 4282                                     | 0                     | 24.375                |
| Debitori diverși-cont 461                                            | 13.607                | 20.000                |
| Ajustări pentru deprecierea<br>creanțelor-debitori diverși, cont-496 |                       |                       |
| Alte creanțe sociale 4382                                            | 186.731               | 283.525               |
| Creante in legatura cu bugetul statului<br>- contul 444              | 7.792                 |                       |
| Alte creante in legatura cu bugetul<br>statului cont 4482            | 0                     | 1.228                 |
| TVA de recuperat - CONT 4424                                         | 6.661.707             | 0                     |
| TVA neexigibilă - 4428                                               | 0                     | 9.148                 |
| Dobânzi de încasat- cont 5187                                        | 0                     | 0                     |
| Alte creanțe                                                         | 10.368                | 3.856                 |
| <b>Total (A+B)</b>                                                   | <b>24.491.618</b>     | <b>20.514.105</b>     |

**Conturi la bănci**

În vederea obținerii de probe de audit concludente si semnificative, auditorul a efectuat teste de detaliu asupra conturilor bancare declarate de CMSPPB S.A ca active în

**SLOATA FLORENTINA**

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si a  
Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania  
Bucuresti, Sector 1, Drumul Padurea Neagra nr 62B ; Telefon: 0748112062;  
Email: [florintina\\_incob@yahoo.com](mailto:florintina_incob@yahoo.com)

exercitiul anului 2020. Testele au constat in vizualizarea extraselor de cont emise de banci si reconcilierea cu soldurile inregistrate in contabilitate precum si preluarea corecta a soldurilor initiale. A fost verificat in detaliu un esantion de operatiuni de banca si de casa.

Testele de detaliu nu au scos in evidenta diferente semnificative. Societatea nu are deschise conturi in valuta.

La data de 31.12.2020 societatea CMSPPB S.A nu are credite bancare.

**Datorii comerciale**

In conturile anuale ale CMSPPB S.A incheiate pentru data de 31.12.2020, datoriile comerciale sunt prezentate corect. In situatiile financiare ale anului 2020 se observa o crestere nesemnificativa a datoriilor comerciale la sfarsitul anului 2020 fata de anul precedent.

Testele de detaliu efectuate de auditori au relevat faptul ca soldul datoriilor comerciale este reprezentat de servicii si stocuri si au relevat o corecta inregistrare a acestor datorii in conturile societatii.

**Imprumuturi**

La sfarsitul anului 2020 CMSPPB S.A din situatiile financiare rezulta ca societatea nu are inregistrate imprumuturi.

**Impozite si taxe**

Auditorul a analizat situatia fiscala a CMSPPB S.A si a retinut ca:

- societatea este **plătitoare de impozit pe profit**, cu termen de plata trimestrial, stabilit in conformitate cu Registrul Fiscal tinut de entitate. Plata impozitului se face conform sumelor determinate si nu in cote fixe.

Pentru anul 2020 societatea a depus la ANAF Declarația 101 anuala. Principalele elemente privind trecerea de la profitul contabil la profitul fiscal impozabil l-au constituit identificarea si tratarea fiscala a :

- veniturilor neimpozabile recunoscute de societate in cursul anului 2020;
- cheltuielile nedeductibile la calculul impozitului pe profit inregistrate in anul 2020.

In perioada anului 2020 CMSPPB S.A a inregistrat pierdere si nu s-a calculat impozit pe profit.

- Societatea este inregistrata in scopuri de TVA din 01.02.2018.

CMSPPB S.A depune lunar Decontul de TVA.

Testele de detaliu efectuate de auditor au constat atat in verificarea respectării formale a modului de completare si a datei de depunere cat si din punct de vedere al taxei colectate in corespondenta cu veniturile reflectate in balanta de verificare lunara, precum si a taxei deductibile trecute in deconturile de TVA si datele din balantele de verificare si jurnalele de cumpărări.

In cursul anului 2020 societatea a depus in termen toate deconturile de TVA.

Conform testelor de detaliu efectuate de auditor s-au analizat taxele deductibile inscrise lunar in deconturile de TVA cu rulajele contului corespunzător din balanta de verificare si datele din jurnalele de cumpărări.

In anul 2020 TVA deductibila si colectata au fost corect calculate, inregistrate si declarate.

- Conform situatiei fiscale societatea este plătitoare de impozit pe veniturile din salarii si de contribuții sociale in conformitate cu prevederile codului fiscal.

Pentru declararea acestor datorii fiscale, societatea întocmește lunar declarația 112 pentru următoarele impozite si contribuții:

- impozit pe veniturile din salarii;
- contribuții asigurări sociale;
- contribuții pentru sanatate;
- contribuții asupra muncii.

Avand angajat un efectiv de peste 50 de salariați, societatea întocmeste si depune lunar declaratia 100 privind varsaminte pentru persoanele cu handicap neincadrate.

- Conform prevederilor legale societatea este plătitoare de TAXE LOCALE.

#### **Provizioane si litigii**

In situațiile financiare ale anului 2020 CMSPPB S.A nu a înregistrat provizioane pentru riscuri si cheltuieli.

Conform estimarilor si tinand cont de faptul ca parte din dosarele aflate pe rolul instantelor judecatoresti sunt suspendate, nu exista situatii care sa reflecte ca ar fi necesara constituirea de provizioane pentru acoperirea riscurilor generate de litigiile aflate pe rolul instantelor judecatoresti.

#### **Patrimoniul societatii, capitaluri proprii**

In situațiile financiare ale CMSPPB S.A întocmite pentru data de 31.12.2020 societatea prezintă capitaluri totale de 35.982.051 lei.

Testele de fond realizate de auditor s-au axat pe analiza modificărilor înregistrate în capitalurile proprii ale societatii in cursul anului 2020.

Patrimoniul societatii nu a suferit modificari, fiind prezentat in bilant la cost istoric.

#### **Alte venituri din exploatare**

In cursul anului 2020 societatea a recunoscut in contul "Alte venituri din exploatare" sume aflate peste nivelul pragului de semnificație. Auditorii au testat în aceasta situație caracterul fiscal al tranzacțiilor asigurandu-se de încadrarea corecta din punct de vedere al TVA.

#### **Cheltuielile cu amortizarea**

Conform politicilor si normelor contabile aprobate de Consiliul de administrație al CMSPPB S.A, pentru amortizarea mijloacelor fixe se folosește metoda liniara,

In cursul anului 2020 auditorul a testat atat modul de calcul al amortizării contabile cat si al amortizării fiscale. Cheltuiala privind amortizarea contabila la data de 31.12.2020 este de 5.963.016 lei, amortizarea fiscala fiind in aceleasi limite.

#### **Determinarea pragului de semnificație în cadrul auditului statutar**

In auditarea situațiilor financiare ale CMSPPB S.A am considerat cifra de afaceri ca fiind elementul reprezentativ pentru utilizatorii situațiilor financiare.

Am luat în considerare în analiza noastră factori calitativi și am determinat acest indicator ca fiind atât unul stabil si previzibil, întrucât CMSPPB S.A lucrează aproape de capacitatea nominala de producție.

In aceste condiții pragul de semnificație luat in calcul de auditori a avut in vedere

**SLOATA FLORENTINA**

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si a  
Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania  
Bucuresti, Sector 1, Drumul Padurea Neagra nr 62B ; Telefon: 0748112062;  
Email: florentina\_iacob@yahoo.com

următoarele:

| Nr | Descriere                                     | Procent | An 2020     |
|----|-----------------------------------------------|---------|-------------|
|    | Active totale (inainte de scaderea datorilor) |         | 53.196.549  |
| 1  | 2%                                            | 0.02    | 1.639.930   |
| 2  | 1%                                            | 0.01    | 531.965     |
|    | Cifra de afaceri                              |         | 20.904.222  |
| 3  | 2%                                            | 0.02    | 418.084     |
| 4  | 1%                                            | 0.01    | 209.042     |
|    | Profit inainte de impozitare                  |         | -13.645.585 |
| 5  | 10%                                           | 0.1     | -1.364.559  |
| 6  | 5%                                            | 0.05    | -682.279    |
|    | Prag de semnificatie initial                  |         | 418.084     |
|    | Coefficient ales                              |         | 1.5         |
|    | Prag de semnificatie final                    |         | 278.723     |

Pe baza raționamentului profesional și având în vedere caracterul entității auditate, coroborat cu caracterul serviciilor realizate auditorul a ținut cont de o prudență accentuată, luând în considerare ca prag de semnificație 2% din cifra de afaceri.

Bazându-se pe abordarea în funcție de riscul de audit estimat în faza de planificare auditorul a calculat un PRAG DE SEMNIFICAȚIE FUNCȚIONAL de 278.723 lei.  
( $418.084 / 1.5 = 278.723$  lei)

În funcție de acest prag funcțional, auditorul a analizat toate tranzacțiile societății. Astfel în funcție de metodologia adoptată toate conturile care prezentau rulaje sau solduri sub prag au fost cumulate în cadrul aceleiași secțiuni de risc calculându-se un singur număr de elemente în eșantionarea efectuată.

**Evenimente sau condiții identificate pe parcursul procesului de audit, care pot pune sub semnul întrebării principiul continuității activității**

Pana la data prezentului raport societatea nu are un Buget de Venituri si Cheltuieli aprobat de Consiliul de administratie pentru anul 2021.

#### **Deficiențe semnificative identificate**

Asa după cum am menționat si în Raportul Auditorului Independent, testele efectuate de auditor nu au semnalat erori sau alte diferente semnificative.

Nu au fost identificate până la data acestui raport deficiențe semnificative în cadrul situațiilor financiare sau în cadrul sistemului de contabilitate și control intern. De asemenea auditorul nu a identificat probleme cheie care sa fie de natura a influenta opinia de audit din exercițiul curent sau de care sa se tina seama in exercițiile viitoare.

**Metodele de evaluare** aplicate diverselor elemente ale situațiilor financiare simple sunt considerate potrivite și prezentate după cum urmează:

| Elemente ale situatiilor financiare                                            | Metode de evaluare                                 | Metodologia de audit                    | Schimbari fata de anul precedent |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------|
| Imobilizari corporale, cu exceptia constructiilor si a echipamentelor de lucru | Cost istoric minus amortizare si valori reevaluate | Teste de detaliu                        | Nici o schimbare                 |
| Conturi la banci<br>Creante comerciale                                         | Valoare nominala                                   | Teste de detaliu/<br>Confirmari de sold | Nici o schimbare                 |
| Datorii pe termen lung<br>Imprumuturi                                          | Costul net                                         | Teste de detaliu                        | Nici o schimbare                 |
| Provizioane Datorii comerciale                                                 | Costul net                                         | Teste de detaliu                        | Nici o schimbare                 |
| Capital social                                                                 | Valoare nominala                                   | Teste de detaliu                        | Nici o schimbare                 |

#### **Scopul consolidării**

Societatea nu întocmește situații financiare consolidate.

#### **Auditul aplicat de către un auditor al unei țări terțe**

Nu este aplicabil

#### **Mențiuni legate de furnizarea de informații**

Până la data acestui raport, societatea a pus la dispoziția auditorului toate documentele, informațiile și explicațiile solicitate, legate atat de informațiile financiare cat si nefinanciare.

Ni s-au pus la dispoziție Hotărârile Consiliului de Administrație din anul 2020 precum si Raportul Administratorului care insoteste situatiile financiare ale anului 2020.

#### **Raportări suplimentare**

- Nu au fost întâmpinate dificultăți semnificative pe parcursul auditului;
- Nu au apărut probleme semnificative pe parcursul auditului, care sa impună

## SLOATA FLORENTINA

Membri al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si a  
Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania  
Bucuresti, Sector 1, Drumul Padurea Neagra nr 62B ;Telefon: 0748112062;  
Email: [florentina\\_hucul@yahoo.com](mailto:florentina_hucul@yahoo.com)

discuții sau corespondență suplimentară cu managementul clientului;

- Nu au apărut probleme semnificative pe parcursul auditului care, în opinia  
auditorului, să necesite sesizarea comitetului de audit.

București, 28.05.2021

Cu stimă,

**FLORENTINA SLOATA**

Auditor financiar, responsabil de misiune

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: FLORENTINA SLOATA  
Registrul Public Electronic: AF641 / 04 / 20

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr 5610/16.12.2019  
Inregistrata in Registrul public electronic cu nr AF641/04/20

