

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

Acționarii FORMA S.A.

Raport cu privire la auditul Situațiilor financiare individuale

Opinie cu rezerve

1. Am auditat Situațiile financiare individuale anexate ale societății **FORMA S.A.** (“Societatea”), cu sediul social în Botoșani, Str. Calea Națională, Nr. 3, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 611977, care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2020, Contul de profit și pierdere aferent exercițiului financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se identifică astfel:

- ◆ **Total capitaluri proprii:** **1.040.800,00 lei**
- ◆ **Rezultatul net al exercițiului financiar:** **(124.677,00) lei**

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile asupra cifrelor corespondente ale aspectelor menționate în Baza opiniei cu rezerve, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2020, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 republicată și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru opinia cu rezerve

4. Societatea în cursul anului 2020, nu a realizat venituri din activitățile aferente codului CAEN 2892 (Fabricarea utilajelor pentru extracție și construcții), practic producția este inexistentă, consecința acestui fapt este nerespectarea principiului continuității activității. Potrivit prevederilor pct. 49 (1) din Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 1802/2014 pentru a îndeplini principiul continuității activității, trebuie să se prezume că entitatea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității. Acest principiu cere ca entitatea să-și continue în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității. Ca urmare, opinia noastră asupra situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 include o rezervă datorită efectelor posibile ale imaginii consemnate, respectarea principiului continuității activității este discutabilă, fiind afectată semnificativ.

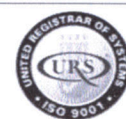
1



Aleea Maxim Gorki Nr. 14
Bl. Corso, Ap. 11
0231 51 60 06
J07/133/2005: R017267607
WWW.AUDITBT.RO



Membră a Corpului Expertilor Contabili
și Contabililor Autorizati din România
Membră a Camerei Auditorilor Financiari
din România
International Federation of Accountants



Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea și, ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Alte informații – Raportul Administratorilor

5. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm că acesta a fost întocmit în toate aspectele semnificative în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, punctele 489 - 492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare, sunt în concordanță în toate aspectele semnificative cu situațiile financiare încheiate la 31 decembrie 2020;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit în toate aspectele semnificative în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, punctele 489 - 492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în 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, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

6. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

7. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând dacă este cazul aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

9. 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 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor luate în baza acestor situații financiare.

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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 cauzate de fraudă, este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate 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 de informații 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 Societății 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

11. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Autoritatea pentru Supraveghere Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Luncă Irina
Registrul Public Electronic: AF2337

Irina Luncă

Auditor financiar înregistrat în
Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF 2337

Autoritatea pentru Supraveghere Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: Agenția de Audit Financiar
AFIL S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA858

În numele,

AGENȚIA DE AUDIT FINANCIAR AFIL S.R.L.

Firmă de audit înregistrată în
Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA 858

Botoșani, 20.04.2021

afil
AGENȚIA DE AUDIT FINANCIAR

Aleea Maxim Gorki Nr. 14
Bl. Corso, Ap. 11
0231 51 60 06
J07/133/2005; R017267607
WWW.AUDITBT.RO



Membră a Corpului Experților Contabili
și Contabililor Autorizați din România
Membră a Camerei Auditorilor Financiari
din România
International Federation of Accountants

