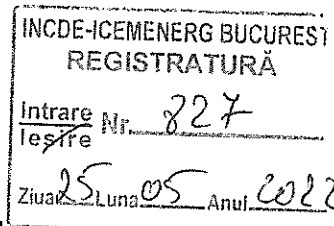




Către: **Institutul Național de Cercetare - Dezvoltare pentru Energie
ICEMENERG București**



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
Raport asupra situațiilor financiare din perioada
01.01.2021 – 31.12.2021

Opinie

Am auditat situațiile financiare ale **INCDE ICEMENERG**, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

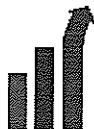
- Capitaluri proprii – total	27.805.701 lei
- Rezultatul exercițiului financiar (deficit)	856.872 lei
- Cifra de afaceri netă	3.874.620 lei

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare a instituției la data 31 decembrie 2021 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul MF nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (IAS) și Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative.

Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitatea auditorului într-un audit a situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de instituție, 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 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.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

În continuarea prezentului raport, prin expresia cadru general de raportare financiar-contabilă aplicabil în România trebuie înțeles cadrul legal instituit de reglementările în vigoare, respectiv:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Codul fiscal și Normele metodologice de aplicare ale acestuia;
- Norma 39/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de raportare financiară, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de ASF din sectorul instrumentelor și investițiilor financiare;
- Ordinul MF nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, cu modificările ulterioare.

În circumstanțele legislative mai sus menționate, subliniem că opinia se referă în special la concordanța situațiilor financiare cu cadrul general de raportare financiar-contabilă și măsura în care acestea reprezintă o imagine fidelă a poziției financiare, modificările acesteia și a performanței societății în exercițiul financiar 2021.

Asigurarea pe care am obținut-o ca urmare a aplicării standardelor profesionale, a testelor și procedurilor specifice auditului financiar, stă la baza exprimării opiniei auditorului asupra situațiilor financiare.

Publicarea și utilizarea prezentului raport și/sau a unor referințe la acesta, se poate face numai cu respectarea prevederilor Legii nr. 31/1990, republicată cu modificările și completările ulterioare, a O.M.F.P. 2844/2016 cu privire la Reglementările contabile conforme cu Directivele Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate.

Raportarea conformității raportului administratorului cu situațiile financiare.

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului Administratorilor în conformitate cu cerințele articolelor de la 8 la 13 și art. 30 din Norma 39/2015, 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, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare individuale.

Tel: 0724.317.245 E-mail: contact@ceacalopol.ro sau ceacalopol@gmail.com
ING Bank Dorobanți, IBAN: RO94 INGB 0000 9999 0150 7628
Nr. aut. CAFR: 1887/2007; Nr. aut. CECCAR: 16273L; Nr. aut. CCF: 2717/2007



Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătura cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale 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 individuale anexate;
- b. Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Norma 39/2015, art.8 - art 13, și art. 30;
- c. În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021 cu privire la instituție și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare:

Conducerea instituției este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMF 2844/2016, 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.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității instituției de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității. Nu există incertitudini semnificative care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea institutului de a-și continua activitatea. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al instituției.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al 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 va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturări 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 individuale.



Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativa a situațiilor financiare individuale, 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 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 INCDE ICEMENERG.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de 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 îndoiele semnificative privind capacitatea INCDE ICEMENERG de a-și continua activitatea. **Conform explicațiilor oficiale privind posibilele consecințe ale stării de urgență declarată în martie 2020, a existat un risc nesemnificativ în ceea ce privește continuitatea activității organizației. Datorită eforturilor pentru adaptarea activității organizației la situația economică dificilă, conducerea organizației consideră că aceasta își va putea continua activitatea în perioada următoare, chiar dacă la un nivel redus față de estimările organizației anterioare crizei induse de epidemia de SARS CoV**
- 2.

- În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare individuale 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 INCDE ICEMENERG să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare individuale reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază 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 semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.



PFA CEACALOPOL Gabriel Radu Aristide ✪

Auditor financiar; Expert judiciar contabil și fiscal; CUI: 20769697

Calea Floreasca nr. 65, Sector 1, București,

Cod poștal 014453, România



- De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

Alte dispoziții legale

În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

Nu am furnizat pentru INCDE ICEMENERG **serviciile non-audit** interzise, menționate la art. 5 alin 1 dn Regulamentul UE nr. 537/2014.

Ceacalopol Gabriel Radu Aristide

Auditor financiar

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiar

din România cu nr. 1887/2007

Data: 19.05.2022

.....
Semnătura și ștampila



Tel: 0724.317.245 E-mail: contact@ceacalopol.ro sau ceacalopol@gmail.com

ING Bank Dorobanți, IBAN: RO94 INGB 0000 9999 0150 7628

Nr. aut. CAFR: 1887/2007; Nr. aut. CECCAR: 16273L; Nr. aut. CCF: 2717/2007