

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

Administrator Unic: Auditor Financiar Activ și Evaluator Autorizat ANEVAR- COMAN LUCICĂ



AUDIT COMAN EXPERT - ACE S.R.L.

BUCURESTI, Sector 6, Str. Fabricii, nr. 47, Tronson K, et. 5, ap. 4 (K54); C.U.I. RO 8235932,

Reg. Com. J40/17278/2006; Capital social 80.000 lei;

Cont RO95CECETR0130RON0620473;

Tel. 0745588880, e-mail comanlucicaauditor@yahoo.com;

Raport suplimentar către Comitetul de audit al C.M. Sport pentru Toți București SA, București, România

Stimați membri ai Comitetului de audit,

În conformitate cu prevederile art.11 din Regulamentul UE nr.537/2014, vă prezentăm raportul suplimentar al CMSTB SA.

(a) În conformitate cu prevederile art. 6 alin. (2) din Regulamentul UE nr. 537/2014 și art. 29 din Legea nr. 162/2017, vă prezentăm Confirmarea Anuală de Independență.

Confirmăm că Audit Coman Expert – ACE SRL a luat toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, în efectuarea auditului statutar, independența companiei nu a fost afectată de niciun conflict de interese existent sau potențial și nici de vreo relație de afaceri sau alte relații directe sau indirecte care implică Audit Coman Expert – ACE SRL, managerii, angajații acestora sau orice alte persoane fizice care și-au pus serviciile la dispoziția sau sub controlul Audit Coman Expert – ACE SRL. În urma procedurilor de control de calitate a independenței implementate în cadrul firmei noastre, nu am identificat situații referitoare la furnizarea de servicii care nu sunt de audit, nivelul onorariilor și durata misiunii de audit, care ar putea afecta independența noastră în efectuarea auditului statutar al situațiilor financiare individuale ale CMSTB SA pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020. Aceste condiții sunt prevăzute în Regulamentul UE nr. 537/2014 și de Legea nr.162/2018.

(b) -Identificarea partenerului-cheie de audit

Auditul situațiilor financiare ale CMSTB SA, la 31.12.2020, a fost efectuat de Audit Coman Expert – ACE SRL, iar partenerul cheie de audit implicat în această misiune a fost Coman Lucică, înscris în registrul public electronic ținut prin grija ASPAAS la nr.181.

(c) Independența altor auditori statutari sau a unor experți externi implicați, dacă este cazul

În cadrul acestei misiuni de audit statutar nu au fost implicați alți auditori statutari sau altă firmă de audit, în afară de Audit Coman Expert – ACE SRL.

(d) Natura, frecvența și măsura comunicării cu comitetul de audit, organismul de conducere și organismul administrativ ale entității auditate

Planificarea auditului anului financiar 2020 are la bază contractual de audit nr. 186/28.07.2020. Din primele luni ale anului 2020, odată cu declanșarea pandemiei cu Covid-19, comunicările s-au efectuat prin email și prin telefon.

(e) Sfera de aplicare și calendarul auditului

Având în vedere faptul că CMSTB SA este o întreprindere publică, adică o societate cu capital majoritar de stat, aceasta este o entitate de interes public în conformitate cu prevederile Regulamentului Uniunii Europene 537/2014 și ale Legii nr. 162/2018. Situațiile financiare individuale sunt întocmite în conformitate cu Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr.1802/2014, cu modificările și completările ulterioare. Finalizarea auditului agreat cu departamentul contabil depinde de primirea tuturor documentelor solicitate. Nu am participat la inventariere datorită situației epidemiologice și stării de alertă din țară.

(f) Distribuția atribuțiilor între auditorii statutari și/sau firmele de audit

Nu este cazul, în cadrul acestui audit nu au fost numiți mai mulți auditori sau firme de audit.

(g) Descrierea metodologiei utilizate

Pentru conturile selectate din planul de audit pentru testare, am folosit o abordare de testare directă (teste de detaliu). Nu există o variație semnificativă în verificarea sistemică și testarea de conformitate.

Categoriile bilanțiere considerate relevante și incluse în planul de audit pentru verificare directă sunt:

- Numerar și echivalente de numerar;
- Imobilizările corporale;
- Stocurile;
- Ajustări pentru deprecierea stocurilor;
- Creanțele comerciale și alte creanțe;
- Datoriile comerciale și similare;
- Datoriile privind impozitul pe profit;
- Provizioanele;
- Elementele de capitaluri proprii;
- Venituri din vânzări
- Cheltuielile de personal;
- Cheltuielile cu amortizarea;

(h) Pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar

Pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale CMSTB SA am determinat ca element reprezentativ pentru utilizatorii situațiilor financiare veniturile din vânzări.

Am considerat factorii calitativi în analiza noastră și am determinat acest element ca fiind elementul stabil și predictibil, având în vedere că CMSTB SA a atins un nivel ridicat de venituri din prestări servicii în acest an.

Astfel, am stabilit că nivelul pragului cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar reprezintă 1,5% din totalul veniturilor din prestări servicii. Așadar, pentru auditul situațiilor financiare individuale, nivelul pragului cantitativ de semnificație determinat este de 6.613 lei (440.881 x 1,5%).

(i) Evenimente sau condiții identificate în cursul auditului care pot crea incertitudini semnificative cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea

Până la data prezentului raport, având în vedere informațiile primite, documentele relevante, riscurile și procedurile efectuate, au fost identificate două evenimente sau condiții care pot crea incertitudini semnificative cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea, respectiv:

- rezultatul proceselor aflate pe rolul instanțelor având ca obiect suspendarea/anularea HCGMB de înființare/ reconfirmare a înființării companiei;
- hotărârea AGA pentru completarea capitalului social potrivit art. 153²⁴ din Legea societăților nr.31/1990, cu modificările și completările ulterioare.

(j) Deficiențe semnificative identificate

Până la data prezentului raport, pe baza procedurilor efectuate nu au fost identificate deficiențe semnificative în situațiile financiare ale entității auditate.

(k) Probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege

Având în vedere procedurile efectuate, nu au fost identificate probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege, a regulamentelor și a actelor administrative sau a statutului.

(l) Metode de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare individuale

Metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare individuale:

Situațiile financiare	Metode de evaluare ale conducerii	Metodologia de audit	Modificări din exercițiul anterior
Imobilizări corporale cu excepția investițiilor imobiliare	Valoare reevaluată minus amortizarea acumulată	Testare de fond	Nicio modificare

Imobilizări necorporale	Cost de achiziție minus amortizarea acumulată și ajustări de depreciere	Testare de fond	Nicio modificare
Investiții imobiliare	Valoare justă	Testare de fond	Nicio modificare
Numerar	Valoare nominală	Testare de fond	Nicio modificare
Stocuri	Cost de producție/ achiziție diminuat cu ajustările de valoare	Testare de fond	Nicio modificare
Creanțe comerciale	Valoarea diminuată cu ajustările de valoare	Testare de fond	Nicio modificare
Datorii pe termen lung Datorii pe termen scurt Provizioane Datorii comerciale	Cost amortizat	Testare de fond	Nicio modificare
Capitaluri proprii	Valoare nominală	Testare de fond	Nicio modificare

(m) Activitatea de audit efectuată de auditorul dintr-o țară terță

Nu este cazul.

(n) Precizări referitoare la furnizarea informațiilor

Până la data prezentului raport entitatea auditată a furnizat toate explicațiile și documentele solicitate.

(o) Raportări adiționale

- (I) Nu au fost întâlnite dificultăți importante în cursul auditului;
- (II) Nu există aspecte importante care reies din auditul statutar și care au fost discutate sau care au făcut obiectul corespondenței cu conducerea;
- (III) Nu există alte aspecte care reies din auditul statutar și care, în opinia profesională a auditorului, sunt semnificative pentru supravegherea procesului de raportare financiară.

(IV) La data de 20.05.2021 Consiliul de Administratie al companiei a emis Hotărârea nr. 78, care prin art. 1 a aprobat „Bilanțul financiar-contabil pe anul 2020”.

Conducerea companiei nu a prezentat auditorului financiar statutar Raportul administratorilor , precizând că în Procesul- Verbal al ședinței s-a scris în punctul 1 al ordinii de zi „dl. Director General a prezentat Bilanțul financiar- contabil pe anul 2020 membrilor CA, iar aceștia au luat la cunoștință în forma prezentată în cadrul ședinței, dar nu își asumă sumele deoarece sunt urmare a activității unei alte conduceri”.

Această precizare din Procesul-Verbal al ședinței este diferită față de conținutul art. 1 din Hotărârea emisă în ședința in cauză.

În legătura 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 lipsa Raportului administratorilor nu am avut ce să citim și cum să urmărim dacă acesta a fost întocmit în toate aspectele semnificative, în conformitate cu pct. 489 – 491, Cap.7 din *Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, aprobate prin OMFP nr.1802/2015, cu modificările și completările ulterioare.

În concluzie, nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Cu respect,

COMAN Lucică – auditor financiar

[Redacted signature]