

## **GLOBAL CONSULTING SRL**

Botosani, str. Octav Onicescu, nr.16, sc.A, ap.4

J07/10/2002; CI(CF) 14383160

Tel: 0744 544 862; 0723 363 116

E-mail: [global.consultingbt07@gmail.com](mailto:global.consultingbt07@gmail.com)

### **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

#### **Catre actionarii Societatii LOCATIVA SA BOTOSANI**

##### **Opinie**

1. Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale **Societatii LOCATIVA SA** ("Societatea"), cu sediul social in municipiul Botosani, Calea Nationala nr. 70, judetul Botosani, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO10863084, care cuprind bilantul la **31 decembrie 2019**, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

2. Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifica prin:

• Activ net/Total capitaluri proprii	3.268.867 lei
• Capital subscris	343.590 lei
• Profitul net al exercitiului financiar	9.395 lei

3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ale "Societatii" ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a "Societatii" la data de 31 decembrie 2019 precum si a performantei financiare si a fluxurilor sale de trezorerie pentru exercitiul incheiat la aceasta data, in conformitate cu Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014).

##### **Baza pentru opinie**

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si cu Legea nr. 162/2017 ("Legea"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde si reglementari sunt descrise detaliat in sectiunea "**Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare**" din raportul nostru. Suntem independenti fata de "Societate", conform dispozitiilor de etica relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitatile in conformitate cu aceste cerinte. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

## **Alte informatii – Raportul administratorilor**

5. Administratorii "Societatii" sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaratia nefinanciara.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu pct. 489 - 491 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- 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 pct. 489 - 491 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare.

In plus, in baza cunostintelor si intelegurilor noastre cu privire la "Societate" si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019, 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**

6. Conducerea "Societatii" este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare 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 frauda, fie de eroare.

7. Atunci cand intocmeste situatiile financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii "Societatii" de a-si continua activitatea, prezentand, daca este cazul, aspecte legate de continuitatea activitatii si utilizand principiul 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 de acestea.
8. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a "Societatii".

### **Responsabilitatea auditorului intr-un audit al situatiilor financiare**

9. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare ca intreg sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, inasa nu garanteaza faptul ca un audit efectuat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa atunci cand aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate de frauda sau eroare si sunt considerate a fi semnificative daca se poate preconiza in mod rezonabil ca acestea vor influenta, individual sau colectiv, deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
10. Ca parte a unui audit efectuat in conformitate cu ISA-urile, ne exercitam rationamentul profesional si ne mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, elaboram si efectuam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem suficiente probe de audit adecvate care asigura baza pentru opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat pentru una cauzata de eroare, dat fiind faptul ca frauda poate presupune complicitate, fals, omisiuni intentionate, interpretari eronate sau eludarea controlului intern.
  - Obtinem o intelegere a controlului intern relevanta pentru audit, cu scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate in circumstantele date, inasa nu pentru a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al "Societatii".
  - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor de informatii aferente realizate de conducere.
  - Emitem o concluzie cu privire la gradul de adecvare al modului in care conducerea a utilizat principiul continuitatii activitatii, iar pe baza probelor de audit obtinute, la masura in care exista o incertitudine semnificativa referitoare la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli

semnificative cu privire la 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 de informatii aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari nu sunt adecvate, 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 ar putea determina incetarea activitatii "Societatii".

- Evaluam in ansamblu 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 se regaseasca intr-o prezentare fidela a activitatii "Societatii".
11. Comunicam cu persoanele responsabile cu guvernanta despre, printre altele, aria de acoperire si plasarea in timp planificate ale auditului, precum si rezultatele de audit importante, inclusiv orice deficiente semnificative in controlul intern, pe care o identificam pe parcursul auditului.

In numele

**GLOBAL CONSULTING SRL**

Inregistrata in Registrul Public Electronic (RPE) - ASPAAS  
cu numarul FA 149

Auditor,



**Alexandru Viorel**

Inregistrat in Registrul Public Electronic (RPE) - ASPAAS  
cu numarul AF 927

Botosani, Romania  
30 iunie 2019

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de Audit: GLOBAL CONSULTING S.R.L.  
Registrul Public Electronic: FA 149

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: ALEXANDRU VIOREL  
Registrul Public Electronic: AF 927