

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre actionarii Active Conexe S.A.

Opinia cu rezerve

- Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale **Active Conexe S.A.** (denumita in continuare "Societatea"), cu sediul social in Strada Teheran, nr. 17, apartament 4, prin codul unic de inregistrare 31029694, care cuprind bilantul intocmit la 31 decembrie 2021, contul de profit si pierdere situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicii contabile semnificative si alte note explicative.
- Situatiile financiare la 31 decembrie 2021 se identifica astfel:

Capitaluri proprii:	114.045.508	Lei
Rezultatul net al exercitiului financiar (pierdere):	(1.403.921)	Lei

- In opinia noastră, cu excepția efectelor unor ajustări, care poate ar fi fost necesare ca urmare a aspectelor menționate în secțiunea *Bazele opiniei cu rezerve*, situatiile financiare individuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021 și a performanței sale financiare aferente exercitiului financiar incheiat la data respectiva, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 - privind aprobarea Reglementarilor Contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare.

Bazele opiniei cu rezerve

- La 31 decembrie 2021, Societatea prezintă imobilizari corporale, de natură investițiilor imobiliare, în suma de 104.147.492 lei. În urma probelor de audit obținute, am constatat faptul că Societatea detine mai multe active care nu generează beneficii economice pentru aceasta, iar o parte dintre acestea sunt degradate și nu pot fi exploatate în lipsa unor investiții suplimentare în consolidare sau pentru respectarea prevederilor legale cu privire la Mediu. În plus, ultima reevaluare la valoare justă a imobilizatorilor corporale înregistrată de către Societate a fost la 31 decembrie 2013. Având în vedere cele menționate mai sus, noi nu am putut determina impactul unor eventuale ajustări suplimentare pentru depreciere asupra imobilizatorilor corporale raportate de către Societate precum și impactul acestora asupra poziției financiare a Societății la 31 decembrie 2021 și a performanței financiare la aceeași data și drept urmare noi nu exprimăm o opinie asupra imobilizatorilor corporale raportate de către Societate la 31 decembrie 2021. Rapoartele de audit aferente exercitiilor financiare precedente au fost modificate corespunzător.
- La 31 decembrie 2021, Societatea prezintă imobilizari financiare în suma de 8.563.050 lei reprezentând acțiuni detinute de către Societate la Mecatim S.A. – societate aflată în procedura falimentului. Societatea nu a realizat o evaluare a imobilizatorilor financiare detinute de către aceasta la 31 decembrie 2021 pentru a determina eventuale ajustări pentru pierdere din valoare a acestora. Conform probelor de audit obținute, există indicii asupra faptului că imobilizările financiare raportate de către Societate la 31 decembrie 2021 au suferit pierderi de valoare semnificative. Având în vedere cele menționate mai sus, noi nu am putut determina impactul unor eventuale ajustări pentru depreciere asupra imobilizatorilor financiare la 31 decembrie 2021, precum și impactul acestora asupra performanței financiare la aceeași data și drept urmare, noi nu exprimăm o opinie asupra imobilizatorilor financiare raportate de către Societate la 31 decembrie 2021. Rapoartele de audit aferente exercitiilor financiare precedente au fost modificate corespunzător.

Adresă: Str.Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, București, România
 Tel.: (+40)21 317 31 80 • Fax: (+40) 21 317 31 96 • E-mail: office@pkffinconta.ro • www.pkffinconta.ro

PKF FINCONTA S.R.L. este membru a PKF International Limited, o familie de societăți independente din punct de vedere legal și nu acceptă nicio responsabilitate sau răspundere pentru acțiunile sau inacțiunile din partea oricărui firme membre individuale sau a unui grup de firme corespondente.



6. Ca procedura de audit, noi am solicitat confirmare de sold din partea furnizorilor cu care Societatea a avut tranzactii in cursul anului 2021. Nu am primit confirmare de sold la 31 decembrie 2021 pentru datori comerciale in suma de 818.117 lei si nu am putut efectua proceduri alternative pentru a ne asigura de existenta si exhaustivitatea datorilor mentionate si nu am fost in masura sa determinam daca sunt necesare ajustari ale cheltuielilor din exploatare, datorilor si a impactului corespunzator in rezultatul curent al exercitiului si rezultatul reportat.

7. Ca procedura de audit, noi am solicitat confirmare de sold din partea clientilor cu care Societatea a avut tranzactii in cursul anului 2021 si/sau prezinta solduri la 31 decembrie 2021. Nu am primit confirmare de sold la 31 decembrie 2021 pentru creante in suma 377.016 lei si nu am putut efectua proceduri alternative pentru a ne asigura de existenta, exhaustivitatea, precum si recuperabilitatea creantelor mentionate si nu am fost in masura sa determinam daca sunt necesare ajustari ale veniturilor din exploatare, creantelor si a impactului corespunzator in rezultatul curent al exercitiului.

8. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA), regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului Romaniei si al Consiliului European si Legea 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative. 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 (Codul IESBA), corroborat cu cerintele etice relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati etice, conform acestor cerinte si Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza in opinia noastra cu rezerve.

Aspecte cheie de audit

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.

In plus fata de aspectul descris in paragraful *Baza opiniei cu rezerve*, noi nu am identificat aspecte cheie de audit.

Alte aspecte

9. Acest raport este adresat exclusiv asociatiilor Societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociatiilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financial si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de asociatii acestoria, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport.

10. Fiscalitatea in Romania este in continua evolutie. Exista posibilitatea unor interpretari diferite ale dispozitiilor legale de catre Ministerul Finantelor si de catre autoritatile fiscale locale. Managementul Societati a inregistrat in conturile prezentate diferite impozite, penalitati si taxe, pe baza celei mai bune interpretari a dispozitiilor fiscale in vigoare, interpretare care insa poate fi contestata de un eventual control fiscal. In plus, Societatea a desfasurat in cursul anului tranzactii seminervative cu partile afiliate. In conformitate cu prevederile legale in vigoare incepand cu anul 2003 si cu modificarile ulterioare, tranzactiile intre partile afiliate ar trebui sa fie bazate pe principiul valorii de piata. La un eventual control fiscal, autoritatile fiscale sunt indreptatite sa solicite Societati dosarul preturilor de transfer, care sa sustina tranzactiile cu partile afiliate.

Raportul administratorului este prezentat anexat si nu face parte din situatiile financiare.

Raport asupra raportului administratorului

Adresa: Str.Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, Bucuresti, Romania

Tel.: (+40)21 317 31 90 • Fax: (+40) 21 317 31 96 • E-mail: office@pkffinconta.ro • www.pkffinconta.ro

PKF FINCONTA S.R.L. este membru a PKF International Limited, o familie de societati independente din punct de vedere legal si nu accepta nicio responsabilitate sau raspundere pentru actiunile sau inactiunile din partea oricarei firme membre individuale sau a unui grup de firme corespondente.



11. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP 1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare, punctele 489 - 492, report care sa nu contina denaturari semnificative, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat in anexa nu face parte din situatiile financiare. Opinia noastra asupra situatiilor financiare nu acopera raportul administratorului.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare, noi am citit raportul administratorului anexat situatiilor financiare si raportam ca:

- a) in raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanță, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate;
- c) pe baza cunoștințelor si intregerii noastre cu privire la Societate si la mediul acestuia, dobândite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar inchis la data de 31 decembrie 2021, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorului care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situatiile financiare individuale

12. Conducerea Societății este responsabilă de intocmirea și prezentarea fidela a acestor situații financiare individuale în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor Contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite intocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

13. În intocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacitatii Societății de a-și continua activitatea, prezentand, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuării activității, cu excepția cazului în care conducerea își intenționează să lichideze Societatea sau să opreasca operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

14. Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situațiilor financiare

15. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situații financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturari 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 Standardele Internationale de Audit 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 influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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

Adresă: Str.Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, București, România
Tel: (+40)21 317 31 90 • Fax: (+40) 21 317 31 96 • E-mail: office@pkffinconta.ro • www.pkffinconta.ro

PKF FINCONTA S.R.L. este membră a PKF International Limited, o familie de societăți independente din punct de vedere legal și nu acceptă nicio responsabilitate sau răspundere pentru acțiunile sau inacțiunile din partea oricărui firme membre individuale sau a unui grup de firme corespondente.



- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adevarate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de eroare, deoarece frauda 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 adevarate circumstancelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adevarare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil ai estimarilor contabile si al prezentarilor aferente realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adevarare 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 indoieri semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concludem 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 general al situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, precum si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidelă.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente ale controlului intern pe care le identificam pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanța o declaratie cu privire la conformitatea noastră 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.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanța, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publică a aspectului respectiv sau a 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

17. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 15 aprilie 2021 sa auditam situatiile financiare ale Active Conexe S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021. Durata totala neintrerupta a agajamentului nostru este de 8 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2014 si pana la 31 decembrie 2021.

Confirmam ca:

- Opinia noastra de audit este in concordanța cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.

Adresa: Sir Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, Bucuresti, Romania

Tel.: (+40)21 317 31 90 + Fax: (+40) 21 317 31 96 - E-mail: office@pkffinconta.ro + www.pkffinconta.ro

PKF FINCONTA S.R.L. este membru a PKF International Limited, o familie de societati independente din punct de vedere legal si nu accepta nicio responsabilitate sau raspundere pentru actiunile sau inactiunile din partea oricarei firme membre individuale sau a unui grup de firme corespondente.



- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

In numele: **PKF Finconta SRL**

Str. Jean Louis Calderon nr. 38, Sector 2, Bucuresti

Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar cu numarul FA32

Nume partener audit finanțial: **Florentina Susnea**

Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar cu numarul AF433

Auditator finanțial: **Susnea Florentina**
Registrul Public Electronic: AF433

Bucuresti, Romania

26 mai 2022

Adresă: Str.Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, București, România
Tel.: (+40)21 317 31 90 • Fax: (+40) 21 317 31 96 • E-mail: office@pkffinconta.ro • www.pkffinconta.ro

PKF FINCONTA S.R.L. este membră a PKF International Limited, o familie de societăți independente din punct de vedere legal și nu acceptă nicio responsabilitate sau răspundere pentru acțiunile sau inacțiunile din partea oricărei firme membre individuale sau a unui grup de firme corespondente.

