

**CONTELLO**  
**AUDIT S.R.L.**

Activități de Audit financiar,  
Consultanță în domeniul financiar - contabil  
C.I.F. 35444146, Nr. Reg. Comerțului J40/622/2016  
Aut. CAFR 4286 / 2012,  
**Cont RO92 RZBR 0000 0600 1838 4796**  
**Banca: RAIFFEISEN BANK**  
Sediul social: Calea Mosilor, nr. 288, bl. 32 ,sector2,București ;  
Birouri: Str. Matei Voievod, nr 29, sector 2 , București;  
Tel :0721.591.487

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Către Acționarii Societății ASCENDIA S.A.**

*Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare*

*Opinie*

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății ASCENDIA S.A. , cu sediul in Bucuresti, Str. Eufrosin Poteca, nr. 40 ,identificată prin codul unic de inregistrare fiscala: 21482859 , care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această data, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

2. Situațiile financiare inindividuale menționate mai sus se referă la:

- Activ net /Total capitaluri proprii: 379.967 lei
- Pierderea neta a exercițiului financiar: 751.186 lei

3 In opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ale Companiei ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societății la 31 decembrie 2020, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

*Baza Opiniei*

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr.162/2017 („Legea”). 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 emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

### ***Continuitatea Activității***

5. *Societatea ASCENDIA S.A. a înregistrat în 2020 o pierdere în valoare de 751.186 lei.*  
Așa cum este declarat în Nota 6 : Principalele politici și metode contabile , Societatea deține contracte și pentru anul 2021 , indicând capacitatea Societății de a-și continua activitatea conform principiului Continuității activității.

### ***Evidențierea unor aspecte***

6. Mentionam ca notele explicative la Situațiile Financiare descriu întocmai poziția financiară a societății auditate.

### ***Alte informații – Raportul Administratorilor***

- 7 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 și nici declarația nefinanciară.

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 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 ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492

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;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492

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.

### ***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

- 8 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802 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 fraudă, fie de eroare.
- 9 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 10 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

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

- 11 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurări rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 12 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă 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 adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
  - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
  - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare 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 indoilei semnificative privind 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 aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadevurate, 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 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 rezulte intr-o prezentare fidela.
- Conducerea societatii a furnizat toate explicatiile si informatiile cerute.
- SC Ascendia S A are politici contabile aprobate de catre C.A.
- Controlul financiar preventiv este exercitat potrivit prevederilor legale.
- Societatea respecta legislatia si normele contabile din Romania, aplicabile, respectiv Legea contabilitatii nr 82/1991 republicata cu modificarile ulterioare si Ordinul Ministerului Finantelor 1802/2014 Publice pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale.
- Societatea a efectuat inventarierea generala a patrimoniului ; mentionam ca noi nu am participat la inventarierea anuala a patrimoniului.
- Auditorul recomanda proceduri mai detaliate de control intern , pe baza unor programe de audit intern , astfel incat procedurile interne stabilite sa permita furnizarea informatiilor necesare pentru asigurarea unui management de calitate.
- Din indicatorii financiari analizati rezulta ca in structura bilantului activul a cunoscut o scadere cu 342.853 lei de la 7.807.105 lei la 7.464.252 lei , pe seama scaderii activelor circulante, chiar daca activele imobilizate au crescut. La postul de bilant pasiv se evidentiaza o scadere a capitalurilor proprii cu 750.600 lei , de la 1.130.567 lei in 2019 la 379.967 lei in 2020 in special pe seama inregistrarii pierderii din exploatare.
- Datoriile totale ale societatii la 31.12.2020 au insumat 4.796.696 lei, in crestere cu 820.606 lei fata de sfarsitul anului precedent , cand au inregistrat : 3.976.090 lei , de unde rezulta si o crestere a gradului de indatorare.
- Contul de profit si pierdere a inregistrat o scadere a cifrei de afaceri, respectiv cu 632.780 lei de la 1.583.128 lei la 950.348 lei.
- Evaluam 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 rezulte intr-o prezentare fidela.

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

**In numele**

**Contello Audit Srl**

**Sediul social : Bucuresti, Calea Mosilor, nr 288, sector 2**

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari si ASPAAS  
din Romania cu numarul 1309

Prin

Auditor financiar

Simbotin Adriana înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 4286/2012

Bucuresti, 25.03.2021

