

Către,

A acționarii Societății SALPITFLOR GREEN S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale Societății Salpitflor Green S.A., cu sediul social în Pitești, Strada Lotrului nr. 1, etaj 1, jud. Argeș, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală, nr. 27393335, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative la situațiile financiare.

2. Situațiile financiare individuale la 31.12.2019 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 12.033.476 lei
- Profit net al exercițiului: 1.753.021 lei
- Cifra de afaceri netă: 28.171.176 lei

Baza pentru Opinia cu rezerve

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful *Bază pentru opinia cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2019 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Bază pentru opinia cu rezerve

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, 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 Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și 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 cu rezerve.

5. Politicile contabile prezentate de societate în Nota 6 lit. g) Stocuri, nu sunt detaliate și nu sunt adaptate specificului activității societății, în conformitate cu cerințele cadrului de raportare financiară, respectiv O.M.F. nr. 1802/2014. Stocurile sunt prezentate în bilanț la rândurile 26-30 și detaliate în Nota 10 litera d) „Stocuri”. După cum rezultă din nota 10 lit. d), materialul floricol și dendrologic este înregistrat în contul de materii prime în suma de 236.408 lei și în contul de produse finite în suma de 255. 507 lei, fără a se prezenta informații privind criteriile de recunoaștere în conturi și criteriile de evaluare. Prin urmare informațiile nu sunt suficient de relevante pentru o înțelegere completă a recunoașterii și evaluării acestor categorii de active.

Continuitatea activității

6. Situațiile financiare pentru exercițiul 2019 sunt întocmite pe baza principiului continuității activității. Societatea a prezentat în Nota 10, f. “Evenimente ulterioare datei bilanțului” evaluarea sa privind impactului Pandemiei coronavirusului -COVID 19 asupra elaborării situațiilor financiare 2019 și a decis ca nu se impun ajustări asupra elementelor patrimoniale și ale cifrelor din Situațiile financiare aferente exercițiului 2019.

Societatea nu se confruntă cu existența unei incertitudini semnificative legate de criza socială și economică create de Pandemia de COVID 19 sau de alte evenimente care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea societății de a-și continua activitatea.

Pe baza probelor de audit obținute, apreciem ca prezentările conducerii din situațiile financiare sunt adecvate circumstanțelor și că societatea nu se confrunta cu existența unei incertitudini semnificative care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea de a-și continua activitatea. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Opinia noastră de audit nu este modificata cu privire la aspectul continuitatii activitatii.

Aspecte cheie de audit

7. 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.

Pentru fiecare aspect prezentat mai jos am prezentat o descriere a modului în care auditorul a abordat respectivul aspect.

Aspecte cheie de audit	Modul de abordare a aspectelor cheie în cadrul misiunii de audit
1. Impactul riscului de continuitate asupra activității După cum rezultă din informațiile prezentate în Notele la situațiile financiare cat si în Raportul administratorilor societatea a analizat evenimentele ulterioare datei de închidere a situațiilor financiare legate de criza pandemica creata de COVID-19 și de efectele sale economice si a concluzionat ca nu sunt incertitudini care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea societății de a-și continua activitatea in viitorul previzibil.	Evaluarea atenta a conținutului notelor explicative in care au fost detaliate aspectele legate de criza pandemica creata de COVID-19, de efectele sale economice si de consecințele pe care le-ar putea avea asupra activității viitoare a societății. Evaluarea gradului de adecvare a informațiilor prezentare în Notele justificative la situațiile financiare, legate de riscul de continuitate si evaluarea concordanței informațiile prezentate în Raportul administratorilor în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
Datorita gamei largi de factori luați în considerare de conducere în ceea ce privește utilizarea contabilității pe baza continuității activității, judecățile și proiecțiile financiare, ne-au determinat să considerăm impactul riscului de continuitate , un aspect cheie de audit.	
Recunoașterea cheltuielilor cu personalul După cum rezulta din formularul 20 „Contul de profit și pierdere” rândul 22, Societatea înregistrează cheltuieli cu personalul în valoare de 18, 2 mil lei care reprezintă 74,74 % din totalul cheltuielilor de exploatare, iar număr mediu a fost de 489 salariați în exercițiul în 2019, după cum este prezentat în formularul cod 30, rândul 19. Numărul relativ mare de personal a fost caracterizat totodată de o deosebită mobilitate a resursei umane în sensul că ca si-au încetat activitatea 37 salariați si a fost angajat un număr de 35 noi salariați.	Procedurile noastre de audit, au inclus, printre altele: Evaluarea conformității contabilității resurselor umane cu reglementarea contabilă aplicabilă. Obținerea documentelor justificative pentru eșantionul obținut în funcție de riscurile evaluate și evaluarea acurateței lor prin reconcilierea cu documentele justificative Evaluarea gradului de adecvare a informațiilor prezentare în Notele justificative la situațiile financiare.

Societatea utilizează pentru introducerea și prelucrarea datelor, calculul salariilor și întocmirea statelor de plată o aplicație informatică care nu este integrată în aplicația contabilă utilizată de societate. Acest fapt poate conduce la erori de preluare în balanța de verificare și implicit în situațiile financiare.	Evaluarea rezonabilității metodologiei folosite pentru controlul intern al calculului salariilor în aplicația neintegrată de salarii. Testarea controalelor asupra reconcilierii, manuale ale datelor privind cheltuielile cu salariile din aplicația de salarii și sistemul de contabilitate.
Datorită valorii semnificative a cheltuielilor cu personalul, datorită mobilității ridicate a personalului și datorită lipsei unui program informatic integrat acest post este considerat un aspect cheie de audit	

Alte informații – Raportul Administratorilor

8. 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, aceasta fiind prezentată într-un Raport separat.

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 legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și în acest demers, să apreciem dacă acele 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 punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP nr. 1802/2014.

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 informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate .

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 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

9. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale, cu modificările și completările ulterioare 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.

10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12. 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. 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

13. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la

respectivul risc și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă 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 Societății.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către 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 îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probe de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm, prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

14. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta (pentru supravegherea procesului de raportare financiară), printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

15. 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.

16. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în Raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

17. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 31.05.2018 să audităm situațiile financiare ale S.C. SALPITFLOR GREEN S.A. pentru exercițiile financiare încheiate la 2018, 2019 și 2020.

Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 6 ani, acoperind exercițiile încheiate de la 31.12.2014 până la 31.12.2019.

Confirmăm că:

- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate, serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele societății de audit General System Audit S.R.L.,

cu sediul social în Pitești, B-dul N. Bălcescu nr. 177, înregistrată în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA491

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: **GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L.**
Registrul Public Electronic: **FA 491**

Numele semnatarului

Auditor financiar: Avramescu Mioara,

înregistrată în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF697

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: **AVRAMESCU MIOARA**
Registrul Public Electronic: **AF 697**

Data raportului: 19.05.2020

