

SC CONTAUDIT SRL

CUI RO14706040

str. WA Mozart 17A

Cluj Napoca, CP 400495

tel.0040-729.038.205



***Raport al auditorului independent de asigurare limitată asupra informațiilor incluse în rapoartele curente emise de VES SA în conformitate cu cerințele Legii nr. 24/2017 (articolul 82) și ale Regulamentului nr. 5/2018 al Autorității de Supraveghere Financiară***

**Către Consiliul Director al SC VES SA**

Noi, Contaudit SRL, am fost angajați de către SC VES SA (denumita în continuare „Societatea”) pentru a efectua proceduri în conformitate cu Regulamentul nr. 5/2018 al Autorității de Supraveghere Financiară („ASF”), cu toate amendamentele și modificările ulterioare și să raportăm asupra informațiilor incluse în rapoartele curente întocmite de Societate în conformitate cu cerințele Legii nr. 24/2017 (articolul 82) („criteriile”) pentru a raporta către Autoritatea de Supraveghere Financiară („ASF”) pentru perioada 1 ianuarie 2020 - 30 iunie 2020). Raportarea a fost realizată de către Societate pe baza documentelor legale încheiate de Societate cu administratorii, personalul și acționarii/asociații săi semnificativi, precum și cu persoanele implicate/afiliate cu aceștia. Responsabilitatea întocmirii Rapoartelor revine conducerii Societății. Procedurile noastre au fost efectuate exclusiv asupra Rapoartelor curente și suplimentare amintite, care se referă la perioada 1 ianuarie 2020 - 30 iunie 2020.

**Scopul specific**

Acest raport este întocmit exclusiv în scopul specificat. Acest raport nu trebuie utilizat în alte scopuri. Raportul se referă exclusiv la Rapoartele

SC CONTAUDIT SRL

CUI RO14706040

str. WA Mozart 17A

Cluj Napoca, CP 400495

tel.0040-729.038.205



curente si suplimentare si nu trebuie asociate cu situațiile financiare ale Societății, luate în ansamblu. Procedurile noastre au fost efectuate exclusiv asupra contractelor încheiate în perioada 1 ianuarie 2020 - 30 iunie 2020.

### **Responsabilitățile conducerii**

Conducerea Societății are responsabilitatea întocmirii Rapoartelor curente și suplimentare în conformitate cu cerințele Legii nr. 24/2017 (articolul 82) („criteriile”). În special, conducerea Societății are responsabilitatea proiectării și implementării unor controale interne care permit întocmirea Rapoartelor curente și suplimentare astfel încât să fie lipsite de denaturări semnificative.

De asemenea, conducerea Societății este responsabilă pentru a se asigura ca documentele furnizate auditorului sunt complete si corecte. Conducerea Societății este responsabilă pentru mentinerea unui sistem de control intern care asigura in mod rezonabil faptul ca documentele descrise mai sus nu contin erori semnificative datorate fraudei sau erorii.

### **Responsabilitățile auditorului**

Misiunea noastră de asigurare s-a efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale privind Angajamentele de Asigurare, și anume ISAE 3000 (revizuit), „Misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice”, adoptat de Camera Auditorilor Financiar din România. Aceste reglementări prevăd că noi să respectăm standardele etice și să planificăm respectiv să desfășurăm misiunea de asigurare astfel încât să obținem o asigurare limitată cu privire la Rapoartele curente și suplimentare.

SC CONTAUDIT SRL

CUI RO14706040

str. WA Mozart 17A

Cluj Napoca, CP 400495

tel.0040-729.038.205



Aplicăm Standardul internațional de control al calității 1 (ISQC 1) și, în consecință, menținem un sistem solid de control al calității, inclusiv politici și proceduri care documentează conformitatea cu standardele și cerințele etice și profesionale relevante din legislație sau reglementări.

Respectăm cerințele de independență și celelalte cerințe etice ale Codului de etică al profesioniștilor contabili al IESBA, care stabilește principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenția cuvenită, confidențialitatea și comportamentul profesional.

Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului. Procedurile includ, în special, interviuri cu personalul responsabil pentru raportarea financiară și managementul riscurilor, precum și proceduri suplimentare care au scopul de a obține probe referitoare la Raportările curente și suplimentare.

Angajamentul de asigurare efectuat reprezintă un angajament de asigurare limitată. Natura, termenul și extinderea procedurilor desfășurate în cadrul unei misiuni de asigurare limitată sunt limitate în comparație cu cele necesare în cadrul unei misiuni de asigurare rezonabilă. Prin urmare, nivelul de asigurare obținut în cadrul unui angajament de asigurare limitată este mai redus.

Referitor la Rapoartele curente ale Societății am efectuat următoarele proceduri:

- 1) Am obținut din partea Societății rapoartele curente anexate și am verificat faptul că semnăturile incluse în acestea sunt cele ale reprezentanților Societății și am comparat detaliile care sunt necesare a fi incluse în aceste rapoarte conform Legii 24/2017 (articolul 82) cu informațiile care au fost incluse în aceste rapoarte de către Societate.

SC CONTAUDIT SRL

CUI RO14706040

str. WA Mozart 17A

Cluj Napoca, CP 400495

tel.0040-729.038.205



- 2) Pentru contractele individuale pe care le-am analizat, așa cum sunt definite în prezentul raport, am determinat dacă detaliile acestora corespund sub toate aspectele semnificative cu informațiile incluse în contractele semnate, puse la dispoziția noastră și dacă acestea au fost semnate de către reprezentanții Societății, în conformitate cu lista semnăturilor autorizate furnizată nouă. Acolo unde a fost cazul, am comparat dacă detaliile incluse în rapoartele curente corespund cu documentația aferentă contractelor respectiv: părțile care au semnat documentele legale; data la care documentația a fost semnată și natura acesteia; descrierea tipului de bunuri /servicii indicate în documentație; valoarea totală realizată sau estimată a contractelor și, acolo unde a fost cazul, termenii și condițiile contractuale aferente.
- 3) Am comparat dacă detaliile prezentate în rapoartele curente corespund cu informațiile pe care le-am obținut în urma discuțiilor avute cu conducerea Societății precum și cu documentația convențiilor respective la nivelul de detaliu indicat în ceea ce privește temeiul și natura contractelor încheiate de Societate cu părțile respective.
- 4) Pe baza discuțiilor pe care le-am avut cu conducerea Societății precum și ca urmare a examinării politicilor și procedurilor Societății puse la dispoziția noastră, am analizat modul în care tranzacțiile Societății cu administratorii, personalul și acționarii săi semnificativi, precum și cu persoanele implicate cu acestia, sunt conforme cu politicile și procedurile Societății.
- 5) În măsura în care există un pret de piață pentru bunurile sau serviciile furnizate Societății de administratorii, personalul și acționarii săi semnificativi, precum și de persoanele implicate cu acestia, am discutat cu conducerea Societății modul în care au fost stabilite aceste preturi și dacă, de la caz la caz, prețurile agreeate corespund celor folosite de alte părți (terți), pentru

SC CONTAUDIT SRL

CUI RO14706040

str. WA Mozart 17A

Cluj Napoca, CP 400495

tel.0040-729.038.205



servicii sau bunuri similare. In cazul in care nu exista preturi de piata disponibile, am analizat daca respectivele tranzactii sunt realizate pe baza contractelor aprobate si semnate.

Procedurile noastre au fost aplicate doar asupra contractelor incluse în Raportarile curente și suplimentare anexate, care au fost incheiate/modificate in perioada 1 ianuarie 2020 - 30 iunie 2020 și au o valoare estimată în cadrul perioadei de raportare mai mare de 50.000 de euro. Nu am efectuat nicio procedură pentru a verifica dacă Rapoartele curente și suplimentare includ toate tranzacțiile și detaliile pe care Societatea trebuie să le raporteze conform articolului 82 al Legii nr. 24/2017 pentru aceasta perioadă.

## **Concluzie**

Pe baza procedurilor efectuate și a probelor obținute descrise mai sus cu privire la documentele legale incluse în Rapoartele curente și suplimentare, nu am observat nimic ce ar putea să ne determine să consideram că:

- a) Detaliile indicate în rapoartele curente nu sunt în concordanță cu contractele puse la dispoziția noastră de către Societate.
- b) Detaliile indicate în rapoartele curente anexate nu sunt conforme, în toate aspectele semnificative, cu cerințele legale.
- c) Contractele aferente puse la dispoziția noastră nu au fost autorizate în mod corespunzător de către reprezentanții Societății.

SC CONTAUDIT SRL

CUI RO14706040

str. WA Mozart 17A

Cluj Napoca, CP 400495

tel.0040-729.038.205



CONTAUDIT

- d) Prețurile convenite între părți nu au fost acceptate de comun acord pe baza tipului de produse/servicii și a altor termeni și condiții stipulate în contractele dintre părți.
- e) Termenii și condițiile tranzacțiilor incluse în contractele raportate de către Societate, efectuate cu administratorii, personalul și acționarii săi semnificativi, precum și cu persoanele implicate cu aceștia, nu au fost stabilite pe baza contractelor semnate de către Societate, în raport cu natura serviciilor și a altor termeni și condiții stipulate de către părți.

Raportul nostru este emis doar în scopul stabilit în primul paragraf al prezentului Raport și pentru informarea dumneavoastră și nu trebuie folosit în alte scopuri.

Raportul se referă numai la Rapoartele curente și suplimentare menționate anterior și nu trebuie extins și asupra altor rapoarte ale Societății, luate în considerare la nivel individual sau în ansamblu.

Cluj- Napoca,

16.09.2020

Irimie Emil POPA

Auditor financiar

Nr. Autorizație CAFR PF-4089

Pentru S. C. CONTAUDIT SRL

Nr. Autorizație CAFR -1207

