

Societatea de Administrare a Participațiilor in Energie S.A. (SAPE S.A.)

Str. Grigore Alexandrescu, nr. 9, sector 1
Bucuresti

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii SAPE S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale societății SAPE S.A. („societatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022 și contul de rezultate, situația modificărilor capitalurilor proprii aferente exercițiului încheiat la data respectiva, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii	1.181.425.766 lei
Profit net	4.700.126 lei
3. In opinia noastră, cu excepția aspectelor prezentate in paragraful următor, situațiile financiare anexate prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a societății la data de 31 decembrie 2022, și performanța sa financiară aferentă exercițiului încheiat la data respectiva, în conformitate cu Legea contabilității nr.82/1991 republicată, cu prevederile cuprinse în OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, împreună cu modificările ulterioare.

Baza opiniei cu rezerve

4. Așa cum se prezintă în nota 10 c) la notele la situațiile financiare, în cursul anului 2022, în conformitate cu cele dispuse prin Hotărârea CNSU nr. 98/2021 și Hotărârea Guvernului nr. 659/2022, precum și cu cele prevăzute de hotărârile organelor statutare competente ale SAPE SA, s-a încheiat, în formă autentică, Contractul de donație de măști faciale de uz medical, prin care SAPE SA donează statului român, prin Inspectoratul General pentru Situații de Urgență, stocul de măști faciale de uz medical („donatia”).

Predarea stocului de măști faciale de uz medical, conform Hotărârii CNSU nr. 98/2021 și Hotărârii Guvernului nr. 659/2022 a impus efectuarea formalităților procesului de import, conform documentul electronic de import cu TVA amânată la plată în sumă de 9.296.488 lei.

În conformitate cu reglementările fiscale în vigoare, preluarea de către o persoană impozabilă a bunurilor mobile achiziționate pentru a fi puse la dispoziția altor persoane în mod gratuit, este asimilată cu o livrare din punct de vedere al TVA, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial. Contractul de donație de măști faciale de uz medical, prin care SAPE SA donează statului român, prin Inspectoratul General pentru Situații de Urgență, stocul de măști faciale de uz medical constituie fapt generator pentru obligația de plată a TVA dedusă la achiziția măștilor. Conform reglementărilor contabile în vigoare, TVA-ul colectat aferent donației se înregistrează într-un cont de cheltuieli, în aceeași perioadă fiscală cu faptul generator al TVA de plată, respectiv anul 2022. Ca urmare a aspectelor menționate, contul de rezultate la data de 31 decembrie 2022 subevaluat cu suma TVA colectată menționată mai sus. Conducerea societății menționează că înregistrarea cheltuielii nu a fost efectuată la data bilanțului deoarece la această dată SAPE SA aștepta răspunsul instituțiilor abilitate pentru a clarifica și efectua înregistrările corespunzătoare în situația donării acestora măști.

5. Atragem atenția asupra notei 1c) la aceste situații financiare individuale anuale, în care portofoliul de investiții reprezentat de participațiile SAPE S.A. în alte societăți nu este prezentat la valoare de piață pentru pachetele de acțiuni care au fost achiziționate de pe piața de capital. Conform reglementărilor contabile, activele financiare se revaluează la data bilanțului la valoare de piață, iar în cazul în care există scăderi de valoare acestea se înregistrează pe costuri. La data de 31 decembrie 2022 portofoliul de acțiuni reevaluat la cotațiile de la data bilanțului a suferit scăderi de valoare în valoare de 3.232.042 lei, care nu au fost înregistrate de societate în contul de rezultate, aceasta argumentând faptul că piața de capital a înregistrat în perioada următoare creștere față de anul precedent.
6. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), și Legea nr.162/2018 („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 relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Alte informații – Raportul Administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

8. 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.
9. În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, 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.
10. În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm că acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.
11. În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:
 - a) În raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate.
 - b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 (reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate).
12. 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 2022, 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

13. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu reglementările menționate mai sus și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
14. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici altă alternativă realistă în afara acestora.

15. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

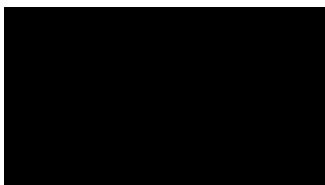
16. Obiectivele noastre constau in obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura in care situațiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabila reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului ca un audit desfășurat in conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulate, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situații financiare.

Raport cu privire la alte dispoziții legale si de reglementare

17. Am fost numiți auditori in anul 2022 sa auditam situațiile financiare ale SAPE S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022. Durata totala neîntrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2021, 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2023.
18. Confirmam ca in desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independenta fata de entitatea auditată.
19. Confirmam ca nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

24 aprilie 2023
Nr. JPA#0312

In numele
JPA Audit și Consultanta S.R.L.
Auditor înregistrat ASPAAS nr. FA319



Florin Toma
Auditor înregistrat ASPAAS AF1747

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**
Firma de Audit:
JPA AUDIT & CONSULTANȚĂ S.R.L.
Registrul Public Electronic: **FA 319**

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**
Auditor financiar: **FLORIN TOMA**
Registrul Public Electronic: **AF 1747**