



SEDIUL SOCIAL: CRAIOVA, STR. VIDRA NR. 47A, JUDEȚUL DOLJ

CORRESPONDENTA: CRAIOVA, STR. ALEXANDRU IOAN CUZA NR. 42, BL. 6A, AP. 14, JUDEȚUL DOLJ, ÎNREGISTRATĂ LA OFICIUL REGISTRULUI COMERȚULUI SUB NR. J16/410/2003, COD UNIC DE ÎNREGISTRARE RO15313758, TELEFON 0251411446, 0351442446, FAX 0251406697, AUTORIZATIE CAFR 351/2003

Raportul auditorului independent

Catre :Conducerea si Actionarii Societatii Comerciale SEMROM OLTENIA SA

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situatiile financiare incheiate la data de 31.12.2021, ale societatii comerciale **SEMROM OLTENIA SA** ("Societatea") care cuprind bilantul, contul de profit si pierdere, situatia fluxurilor de numerar, situatia modificarii capitalurilor proprii si notele explicative la situatiile financiare individuale, identificate prin urmatoarii indicatori:

• Cifra de afaceri neta:	32.150.188 lei
• Capitaluri proprii:	20.853.729 lei
• Rezultat net al exercitiului (profit):	1.373.595 lei

2. In opinia noastra, cu exceptia efectelor aspectelor mentionate la punctul 3 al paragrafului <Baza pentru opinia cu rezerve> situatiile financiare individuale ale **SC SEMROM OLTENIA SA** ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2021 precum si a rezultatului operatiunilor sale pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinia cu rezerve

3. Noi nu am putut participa la operatiunea privind inventarierea patrimoniala a exercitiului incheiat la 31.12.2021 intrucat contractul de prestari servicii audit a fost incheiat ulterior perioadei de desfasurarea a acesteia si nu am fost in masura sa ne asiguram prin proceduri alternative asupra existentei, starii, evaluarii stocurilor detinute de societate la data de 31.12.2021, in suma totala de 4.098.499 lei si imobilizarilor corporale in suma neta de 16.648.433 lei. In consecinta nu am fost in masura sa determinam daca sunt necesare ajustari asupra sumelor prezentate in situatiile financiare in cadrul stocurilor, imobilizarilor corporale, rezultatelor si implicit capitalurilor proprii la data de referinta.

Aspecte cheie

4. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului desfășurat asupra situațiilor financiare în ansamblu, și în formarea opiniei noastre asupra acestora, și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Așa cum este prezentat în Nota 14 la situațiile financiare societatea este implicată într-o serie de litigii, pentru care conducerea a considerat necesară estimarea și înregistrarea în contabilitate a unor provizioane (ajustări ale creanțelor incerte). Având în vedere, impredictibilitatea rezultatelor finale ale acestor litigii și gradul ridicat de raționament profesional pe care Conducerea societății îl exercită, considerăm că provizioanele / ajustările înregistrate sunt un aspect cheie de audit.

Pentru a evalua dacă provizioanele / ajustările care decurg din aceste litigii au fost înregistrate corect, am efectuat următoarele proceduri: • Inspectarea proceselor verbale ale adunării acționarilor și ale consiliilor de administrație; • Obținerea de scrisori de la avocații societății și evaluarea interpretării cazurilor prezentate de către aceștia; • Evaluarea raționamentelor profesionale semnificative ce au stat la baza recunoașterii unor provizioane/ ajustări de valoare; • Determinarea rezonabilității raționamentelor profesionale efectuate de către Conducerea societății, luând în considerare interpretarea avocaților; • Evaluarea gradului de adecvare a informațiilor prezentate în situațiile financiare consolidate;

Considerăm că nu există alte aspecte cheie de audit care să fie comunicate în raportul nostru.

Alte aspecte

5. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA").

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 cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, 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 de audit.

Alte informații – Raportul administratorilor

6. Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat anexat și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr.

1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm ca:

- a) în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, 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 dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

7. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 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.
8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea 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.
9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

10. 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.
11. 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, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate 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 probele 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 în ansamblu 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.

12. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

În numele și pentru

SC Audit Consulting SRL

Înregistrată ASPAAS cu nr.FA 351/2003

Auditor financiar: Petrescu Simona

Înregistrat la ASPAAS: AF 2786/2009

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: AUDIT CONSULTING SRL
.....
Registrul Public Electronic: FA 351

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: PETRESCU SIMONA
.....
Registrul Public Electronic: AF 2786

Loc. Craiova -Data: 16.03.2022