

DRAFT
Raportul auditorului independent
 Catre Actionarii **Romanofir SA,**

Opinie cu rezerve

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii Romanofir SA, ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit si pierdere, fluxul de numerar si situatia modificarilor capitalului propriu pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- | | |
|---------------------------------------|----------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii: | 10.826.184 lei |
| • Profit net: | 1.723.939 lei |

2 In opinia noastra, cu exceptia aspectelor prezentate in sectiunea Baza pentru opinia cu rezerve, si efectelor sale asupra patrimoniului si rezultatelor, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022 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, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinia de audit

3 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). 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 cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Rezerve

4 Cladirile si terenurile societatii au fost reevaluate ultima data in 2014, dupa o metodologie a costului de inlocuire net, considerata mai putin adecvata la cladiri cu o vechime foarte mare si deprecieri importante, care corelata cu vechimea actualizarii si perspectivele incerte de utilizare la unele din cladiri degradate, reprezinta factori de incertitudine asupra valorii proprietatilor.

Evidentierea unor aspecte

Fara a reprezenta rezerve la opinia de audit, atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte care nu depasesc, agregat, pragul de materialitate pentru a reprezenta rezerve:

- 5 Societatea utilizeaza o parte din proprietatile sale in scopul inchirierii. Incadrarea acestora in nota F40 bilant ar trebui realizata la pozitia Investitii imobiliare separat de cea numita Teren si cladiri. Aspectul este o reclasificare fara efect in rezultate.
- 6 Societatea inregistreaza dividendele ca declarate si impozabile doar in momentul ridicarii lor de catre actionari identificati, existand posibilitatea ca unii actionari neidentificati sa nu isi ridice dividendele. Sumele neridicate pana la data bilantului nu depasesc pragul de materialitate.
- 7 Modul de contabilizare a utilizarii rezervei de reevaluare pe masura amortizarilor, este eronat , acestea trecand prin venituri, cu o suma anuala de 75 mii RON, in timp ce tratamentul corect este o trecere direct in rezultatul reportat.
- 8 Facturarea utilitatilor catre chiriasi este realizata in luna urmatoare cand sunt disponibile costurile de la furnizori, aspectul reprezentand o decalare intre luni in suma estimata de 310 mii RON la Decembrie 2022
- 9 Estimam 186 mii RON create cu diverse grade de incertitudine la incasare, pentru care nu s-au constituit deprecieri de valoare.

Continuitatea activitatii

10 Conform ISA570 am evaluat prezumtia de continuitate a activitatii societatii..

Activitatea productiva a societatii, aflata la limita pragului de rentabilitate in 2021 si 2022, lucrând la subcapacitate pe tehnologii si echipari vechi cu provocari de eficienta energetica, sufera un impact semnificativ cauzat de cresterea recenta a preturilor la energie si materiale; societatea a adaptat preturile de vanzare pentru a evita erodarea marjei, nefiind cuantificabil inca impactul scumpirilor asupra volumelor cererii. Nu avem cunostinta deocamdata de decizii concrete formalizate privind restructurarea productiei.

Aceasta incertitudine greveaza asupra activitatii productive si echiparii sale, si nu asupra subactivitatii de inchirieri.

Raportu nu este modificat, prezumtia continuitatii activitatii fiind adecvata.

Alte informatii – Raportul administratorilor

11 Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

12 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 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.

13 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 opeasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

14 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

15 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari 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.

16 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, cauzata fie de frauda, 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 frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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 neadecvate, 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 in ansamblu 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.

17 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 TOPIA SRL:
Popa Cosmin

ACCA, Auditor Financiar
Sibiu, 24 aprilie 2023




**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**
Auditor financiar: **POPA COSMIN**
Registrul Public Electronic: **AF 3107**

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**
Firma de Audit: **TOPIA SRL**
Registrul Public Electronic: **FA 993**