

"ROMAERO" S.A. BUCUREȘTI			
REGISTRATURĂ			
INTRARE	Nr.	2441	
IEȘIRE			
Ziua	Luna	Anul	2023

**SOCIETATEA COMERCIALĂ  
ROMAERO S.A.**

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT  
PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE  
ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2022**

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**Către Actionarii ,  
ROMAERO S.A.**

### **Raport cu privire la auditul situațiilor financiare**

#### **Opinia cu rezerve**

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societății **ROMAERO S.A.** ("Societatea") cu sediul în Bld Ficusului nr.44, sector 1, Bucuresti, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 1576401, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
2. Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 243.775.608 lei
  - Rezultatul net al exercitiului financiar: (53.846.394) lei
3. In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor prezentate in sectiunea Bazele opiniei cu rezerve a raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2022, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului 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 1802/2014).

#### **Bazele opiniei cu rezerve**

4. Pana la data emiterii raportului de audit Societatea nu a finalizat conform Deciziei nr. 200/BO din 1 noiembrie 2022, actiunea de inventariere si evaluare a patrimoniului – elementele de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii pentru a stabili situatia reala a tuturor elementelor de activ si pasiv, precum si a bunurilor si valorilor detinute cu orice titlu. Noi nu putem estima impactul pe care il poate avea rezultatul inventarierii in contul de profit si pierdere al anului 2022.
5. Noi nu am primit informatii suficiente pentru produse în curs de execuție și lucrări și servicii în curs de execuție (46.916.505 și 11.854.894) aflate în sold la 31.12.2022, astfel încât nu am putut concluziona asupra eventualelor ajustări de valoare a stocurilor mentionate cu impact în contul de profit și pierdere al anului 2022.

6. Societatea nu a obtinut confirmari directe pentru un procent semnificativ din pozitia „Creante comerciale” cu soldul de 5.242.250 lei la 31 decembrie 2022. Noi nu am obtinut informatii suficiente si adecvate referitoare la soldul menționat anterior pentru a efectua proceduri alternative corespunzătoare si a determina eventualele ajustari ale creantelor comerciale la 31 decembrie 2022 si efectul corespunzator in veniturile din exploatare.
7. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* si si Legea nr.162/2018 („Legea”). 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 Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra cu rezerve.

### Evidențierea unor aspecte semnificative

8. In conformitate cu cele mentionate in Nota 2.6 din Notele explicative ale societatii reprezentand “Continuitatea activitatii” atragem atentia asupra nivelului redus de lichiditate, nivelului ridicat al datoriilor catre furnizori si catre bugetul general consolidat al statului precum si a pierderii curente si reportate cumulate.  
Societatea raportează pierderi totale cumulate reportate în valoare de 582.561.069 lei, iar pierderea aferentă anului 2022 este în valoare de 53.846.394 lei. De asemenea la 31 decembrie 2022, Societatea raportează datoriile curente nete în valoare de 10.088.179 lei, determinate în principal de creșterea datoriilor comerciale
9. În conformitate cu cele menționate în Nota 20.2 – Evenimente ulterioare, din Notele explicative la situatiile financiare, Societatea are in derulare litigii avand sume semnificative. Eventualul impact in situatiile financiare va putea fi determinat dupa finalizarea acestora.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aspectele semnificative mentionate.

### Aspecte cheie de audit

10. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în cadrul auditului asupra situațiilor financiare în ansamblu, și în formarea opiniei noastre asupra acestora, și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

<i>Aspecte cheie de audit</i>	<i>Modul de abordare in cadrul misiunii de audit</i>
<p><b>1. Recunoasterea veniturilor</b></p> <p>A se vedea Nota 14 „Venituri”</p>	<p><i>Procedurile noastre de audit au inclus, dar nu au fost limitate la acestea, printre altele:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• evaluarea principiilor de recunoastere a</li> </ul>

**ROMBAC Audit și Consultanță S.R.L**

<p>In conformitate cu Standardele Internationale de Audit, exista un risc implicit in recunoasterea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimti in legatura cu obtinerea rezultatelor planificate.</p> <p>Societatea recunoaste veniturile la momentul transferului riscurilor si beneficiilor care decurg din transferul bunurilor sau finalizarii serviciilor, acestea putand fi diferite fata de intelgerile comerciale incheiate cu clientii sai.</p> <p>Veniturile din activitatea de exploatare reprezinta 60,88% din cifra de afaceri a Societatii, 21,44% din Alte venituri din exploatare (subventii pentru investitii, vanzari active etc), 9,37% din Venituri din subvenții de exploatare si 8,32% venituri din productia in curs de executie.</p>	<p>veniturilor in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, cu precadere sectiunea „Venituri”, si in raport cu politicile contabile ale societatii;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• testarea existentei si eficientitatii controalelor interne precum si efectuarea de teste de detalii in scopul verificarii inregistrarii corecte a tranzactiilor;</li> <li>• am analizat politica de recunoastere a veniturilor prezentata in Nota 2.23 „Politici contabile-Recunoasterea veniturilor”</li> <li>• evaluarea estimarii managementului cu privire la ajustarile de valoare efectuate in raport cu nivelul, vechimea creantelor si a gradului de colectare;</li> <li>• testarea pe baza unui esantion a soldurilor creantelor comerciale la 31 decembrie 2022</li> </ul>
<p><b>2. Ajustari de valoare pentru creantelor comerciale</b></p> <p>Asa cum este prezentat in Nota 2.13 la situatiile financiare, sunt recunoscute și înregistrate la suma inițială a facturilor minus ajustările pentru depreciere pentru creantele neincasate ajunse la scadenta conform prevederilor contractuale.</p> <p>Datorita specificului activitatii, Societatea înregistrează ajustări de valoare semnificative pentru creanțele incerte deținute.</p>	<p><b>Procedurile noastre de audit au inclus printre altele:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• am analizat politica aferentă ajustărilor de valoare pentru creanțe</li> <li>• pentru clienții cu vechime considerabilă am analizat dacă ajustările de valoare sunt suficiente;</li> <li>• am evaluat estimările managementului cu privire la ajustările de valoare efectuate în raport cu nivelul, vechimea creanțelor și a gradului de colectare.</li> <li>• Pentru „Creante comerciale” cu soldul de 5.242.250 lei la 31 decembrie 2022, Societatea nu a primit confirmari directe si nu am putut determina eventualele ajustari ale acestora.</li> </ul>

**Alte aspecte**

11. Menționăm faptul că mandatul nostru a vizat realizarea auditului statutar în legătură cu situațiile financiare individuale ale Societății întocmite la data de 31 decembrie 2022.
12. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri.

În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

13. Situațiile financiare anexate raportului de audit nu sunt menite să reprezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România.

De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

**Alte informații – Raportul Administratorilor**

14. 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 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.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

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 intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### **Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare**

15. 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.
16. 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 opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
17. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

### **Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare**

18. 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 cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
19. 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 fraudă, 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 fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă 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 indoiele 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.
20. 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.
21. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
22. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit.

Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

### **Raport cu privire la alte dispozitii legale și de reglementare**

23. Am fost numiți de Adunarea Generala Ordinara a Acționarilor la data de 9 martie 2021 sa auditam situațiile financiare ale societatii ROMAERO S.A. pentru o perioada de 3 ani acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2020 pana la 31 decembrie 2022. Suntem in al treilea an de auditare si am auditat situațiile financiare ale societatii ROMAERO S.A. pentru anul 2022.

Confirmăm că:

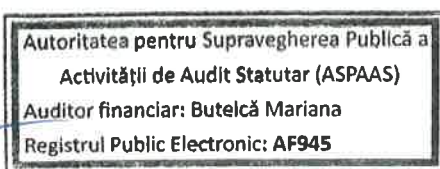
- Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administratie al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De

asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata

- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

**Pentru si in numele ROMBAC Audit si Consultanta S.R.L.**

**Mariana Buteica, Partener Audit**



Înregistrat in Registrul Public Electronic al  
auditorilor financiari si firmelor de audit  
cu nr. AF945

**ROMBAC Audit si Consultanta S.R.L.**



Înregistrat in Registrul Public Electronic al  
auditorilor financiari si firmelor de audit  
cu nr. FA474

Bucuresti, 20.03.2023