

**S.C. „SEMBRAZ” S.A. SIBIU**

**RAPORTUL AUDITORULUI  
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

**ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021**

**Auditor: Tudor Constantin  
Sibiu – cod 550074  
Autorizație nr. 1.353/2001  
Str. Ioan Albabei nr. 6  
Tel: 0744/43.23.48**

**FEBRUARIE 2022**

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT ADRESAT  
ADMISTRATORULUI UNIC ȘI ACȚIONARILOR  
„SEMBRAZ” S.A. SIBIU  
ASUPRA AUDITULUI SITUAȚIILOR FINANCIARE**

***Opinie***

1. Am auditat situațiile financiare ale societății SEMBRAZ S.A. Sibiu("Societate"), care cuprind Bilanțul prescurtat la data de 31 decembrie 2021(F10), Contul de profit și pierdere la data de 31.12.2021(F20), Date informative la data de 31.12.2021(F30), Situația activelor imobilizate(F40) și note explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate se referă la:

Total capitaluri proprii:	3.291.374 lei
Cifra de afaceri	1.093.547 lei
Rezultat din exploatare – profit	117.053 lei
Rezultatul net al exercițiului (profit):	111.278 lei

2. În opinia noastră, **situațiile financiare** anexate **sunt întocmite** sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2021, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul încheiat la această dată, **în conformitate** cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1.802/2014 cu modificările și completările ulterioare ("OMF nr. 1.802").

**Opinia noastră de audit este fără rezerve.**

### **Baza Opiniei**

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

### **Aspecte Cheie de Audit**

4. Aspectele cheie ale auditului sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în desfășurarea auditului situațiilor financiare pentru perioada curentă. Aceste aspecte au fost analizate în contextul auditului situațiilor financiare anuale în ansamblu și în formarea opiniei noastre, și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

<b>Aspecte cheie ale auditului</b>	<b>Modul în care auditul nostru a analizat aspectul cheie</b>
<p>Nota contabilă nr. 4 – Analiza rezultatului din exploatare furnizează informații despre Cifra de afaceri (în creștere) și Cheltuielile activității de bază (prezintă variație semnificativă, peste 50% → creștere).</p> <p>Risc de denaturare a situațiilor financiare prin posibila recunoașterea a unor venituri mai mari decât cele realizate și recunoaștere a cheltuielilor mai mici decât cele efective.</p>	<p>Am verificat metodologia de urmărire a recunoașterii veniturilor și cheltuielilor. Am constatat creșterea veniturilor din lucrări executate și a veniturilor din chirii.</p> <p>Prin procedurile aplicate și probele de audit culese am urmărit obținerea unei asigurări rezonabile:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- corecta înregistrarea a consumurilor pe comenzi și tipuri activității; regăsirea cheltuielilor materiale în bonurilor de consum înregistrate lunar;</li><li>- exactitatea pontajelor, a modul de calculul și plata salariilor;</li><li>- a modului de urmărire a consumului de utilității pe fiecare contract de închiriere.</li></ul> <p>Am cules probe de audit și efectuat teste pe bază de eșantion, având în vedere politicile contabile, modul de evaluare-înregistrare.</p>

### ***Alte aspecte***

5. Această opinie este adresată administratorului unic, acționarilor și pentru uzul altor utilizatori cu acordul expres al conducerii societății. Raportul va fi depus alături de situațiile financiare anuale la D.G.F.P. Sibiu și la Oficiul Registrului Comerțului Sibiu.

Situațiile financiare anuale auditate nu sunt menite să prezinte poziția financiară în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țării și jurisdicții altele decât în România. De acea situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legislația din România, respectiv prevederile Ordinului M.F.P. nr. 1.802/2014.

Situațiile financiare ale societății comerciale SEMBRAZ S.A. Sibiu încheiate la data de 31 decembrie 2021 nu au fost auditate de către un alt auditor, cu excepția procedurilor aplicate de către auditorul intern și care au vizat unele din informațiile cuprinse în documentele ce au stat la baza întocmirii balanței de verificare.

### ***Incertitudine Semnificativă Legată de Continuitatea Activității***

6. Acționarii vor analiza prin prisma crizei energetice, provocărilor pe piața muncii, evoluția pieței specifice, oportunitatea continuării/dezvoltării celor două activități: producție și închiriere.
7. Nu există nici o incertitudine materială care ar putea pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea Societății de a-și continua activitatea conform principiului Continuității activității. █

### ***Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare***

8. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF nr. 1.802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.
10. Persoanele însărcinate cu governanța au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

### ***Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare***

11. 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-urile 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.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată 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 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 îndoieli semnificative privind capacitatea Companiei 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 Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- 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 ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

### ***Raport asupra raportului administratorului unic***

12. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF nr. 1.802, punctele 489-492, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

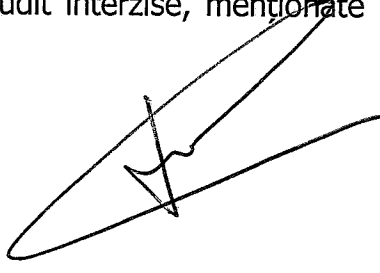
13. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorului unic ce conține 11 pagini, anexat situațiilor financiare și raportăm că:
- a) în raportul nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
  - b) raportul administratorului unic include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF nr. 1.802, punctele 489-492;
  - c) pe 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 2021, nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

#### ***Numirea auditorului și durata misiunii***

14. Am fost numit auditor al Societății de către Adunarea Generală a Acționarilor prin hotărârea AGA din data de 22 martie 2019 pentru două exerciții financiare.
15. În realizarea misiunii de audit pentru exercițiul financiar 2021, ne-am păstrat independența față de societatea auditată.  
Nu au fost furnizate serviciile non-audit interzise, menționate la art. 5 din Regulamentul(UE) nr. 537/2014.

**25 februarie 2022**

**ec. Tudor Constantin**  
Sibiu, str. I. Albabei nr. 6,  
cod 550074, tel: 0744432348



---

Auditor financiar înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF1353,