

BERCU MARIANA  
Auditor financiar  
CAFR/C89/2001



## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE LA 31.12. 2015

**Către conducerea SC SEMROM MUNTENIA SA**

### Raport cu privire la situațiile financiare

Am auditat Situațiile financiare anexate ale societății SEMROM MUNTENIA SA (societatea), care cuprind bilanțul la data de 31.12.2015, Contul de Profit și Pierdere, Situația fluxurilor de trezorerie, Situația modificărilor capitalurilor proprii, setul de Note explicative numerotate de la 1 la 15, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

### Responsabilitatea conducerii pentru Situațiile Financiare

Răspunderea întocmirii acestor situații, inclusiv a operațiunilor economice-financiare și documentelor justificative aferente, în conformitate cu reglementările și normele de contabilitate din România (Legea contabilității nr.82/1991 republicată, OMFP nr. 1802/2014 și OMFP 123/2016-privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale pentru exercițiul financiar 2015) revine administratorilor și conducerii societății.

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul MFP nr.1802/2014 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.

### Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea mea este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, pe baza auditului efectuat. Auditul meu a fost desfășurat în conformitate cu Standardele de audit elaborate de Camera Auditorilor din România aliniate la Standardele internaționale de audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare

controlul intern relevant pentru întocmirea de către societate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare.

Modul de efectuare și rezultatele inventarierii efectuate aferente 2015 se consideră a fi corecte, această operațiune făcându-se de societate în conformitate cu OMFP nr.2861/2011. Eu am obținut pe baza eșantionului ales confirmări de sold pentru creanțe, datorii, disponibilități și am procedat la verificarea prin sondaj a documentelor inventarierii pentru stocuri, imobilizari și alte elemente de bilanț asigurându-mă prin teste și probe că inventarierea a fost efectuată și reflectată corect în Situațiile financiare la 31.12.2015.

Cred că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia mea de audit.

Din situațiile financiare anexate am selecționat următorii indicatori ce caracterizează evoluția și performanțele societății :

Indicatori	2013	2014	2015	DIF BRUTA 2015-2014	evolutie % 2015-2014
<b>Cifra de afaceri</b>	<b>43.623.306</b>	<b>43.610.022</b>	<b>35.125.013</b>	<b>-8.485.008</b>	<b>80,54%</b>
<b>I.Active imobilizate, din care:</b>	<b>63.252.894</b>	<b>67.257.635</b>	<b>63.107.956</b>	<b>-4.149.679</b>	93,83%
Imobilizari corporale	63.227.236	65.852.520	61.977.381	-3.875.139	94,12%
<b>II.Active circulante</b>	<b>32.075.745</b>	<b>35.194.056</b>	<b>36.332.781</b>	<b>1.138.725</b>	103,24%
Stocuri	9.444.938	9.921.337	11.764.625	1.843.288	118,58%
Creante	17.405.217	23.115.980	23.809.732	693.752	103,00%
Investitii pe termen scurt	1.166.227	639.692	285.869	-353.823	44,69%
Disponibilitati banesti	4.059.363	1.517.046	472.554	-1.044.492	31,15%
<b>III. Chelt in avans</b>	<b>25.765</b>	<b>25.881</b>	<b>47.028</b>	<b>21.146</b>	181,70%
<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>95.354.405</b>	<b>102.477.573</b>	<b>99.487.765</b>	<b>-2.989.808</b>	<b>97,08%</b>
Capital social	29.748.785	29.748.785	33.772.730	4.023.945	113,53%
Prime de capital	19.953	19.953	19.953	0	100,00%
Rezerve totale	59.980.656	60.070.527	59.694.983	-375.544	99,37%
Profit/pierdere reportat	0	1.101.200	2.593.600	1.492.400	235,52%
Profit/pierdere ex.curent	1.215.817	1.206.728	-6.255.489	-7.462.217	-518,38%
Repartizare profit	114.617	89.871	0	-89.871	
<b>I.Capital propriu</b>	<b>90.850.592</b>	<b>92.057.320</b>	<b>89.825.777</b>	<b>-2.231.544</b>	<b>97,58%</b>
Datorii sub 1 an	3.574.031	9.935.713	8.309.825	-1.625.888	83,64%
Datorii peste 1 an	0	0	198.850	198.850	
<b>II.Total datorii</b>	<b>3.574.031</b>	<b>9.935.713</b>	<b>8.508.676</b>	<b>-1.427.037</b>	<b>85,64%</b>
<b>III.Provizioane</b>	<b>890.955</b>	<b>432.141</b>	<b>767.310</b>	<b>335.169</b>	<b>177,56%</b>
<b>IV.Venituri in avans</b>	<b>38.825</b>	<b>52.397</b>	<b>386.002</b>	<b>333.605</b>	<b>736,68%</b>
val neta lei/act	2,50	2,50	2,50		
NR.ACT	11.899.514	11.899.514	13.509.092		
val contabila lei /act	8,01	8,61	7,36		

## Opinia

*In opinia mea, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor mentionate la paragraful de mai jos, situatiile financiare ofera o imagine corecta, sub aspectele semnificative, a pozitiei financiare a entitatii la 31.12.2015 si la performanta sa*

*financiară aferentă exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.*

#### **Evidențierea unor aspecte**

- volumul creanțelor s-a menținut la aceleași valori cu exercițiul precedent, determinat fiind de menținerea practicii contractelor cu plata amânată;
- durata de recuperare a creanțelor (sold 31.12.2015) a crescut de la 190 de zile în 2014 la 244 de zile în 2015;
- durata de rambursare a datoriilor (furnizori, debitori și asimilate-sold la 31.12.2015) a crescut de la 82 zile în 2014 la 87 de zile în 2015;
- în ansamblu indicatorii de solvabilitate și rentabilitate s-au deteriorat semnificativ în ultimii 3 ani, un impact semnificativ fiind dat și de necesitatea creării unor ajustări de depreciere și provizioane. Pentru debitorii și clienții incerti la 31.12.2015 volumul ajustărilor de depreciere este de 5.733 mii lei, și reprezintă 20% din valoarea nominală.

Fără a exprima rezerve, apreciez în continuare că acceptarea și menținerea acestei politici manageriale de majorare a scadențelor pentru creanțe poate avea pe termen mediu și lung efecte negative asupra echilibrului financiar al societății cu consecințe asupra principiului continuității.

#### **Alte aspecte**

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblu. Auditul meu a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportează într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu accept și nu îmi asum responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru acest audit, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

#### **Raport asupra raportului administratorilor**

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, punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului (consolidat al) administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat și nu face parte din situațiile financiare individuale (contine 14 pagini).

Opinia mea asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul meu privind situațiile financiare individuale, eu am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat (contine 14 pagini) și raportează că:

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, punctele 489-492 (reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate);

c) în baza cunoștințelor și înțelegerii mele dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Auditor financiar Bercu Mariana, înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România nr.89/2001

București,  
31.03.2016

