



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT  
CĂTRE ACȚIONARIII SOCIETĂȚII SIMBETON SA**

**Opinia noastră**

- 1 În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Simbeton SA („Societatea”) la data de 31 decembrie 2018, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale acesteia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare („OMF 1802/2014”) și cu politicile contabile prezentate în Nota 5 a situațiilor financiare anexate.

**Situațiile financiare auditate**

- 2 Situațiile financiare ale Societății conțin:
- Bilanțul prescurtat la 31 decembrie 2018;
  - Contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
  - Situația modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată;
  - Situația fluxurilor de trezorerie, pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și;
  - Notele explicative, care includ un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare la 31 decembrie 2018 se identifică astfel:

- |   |                |
|---|----------------|
| • Total capitaluri proprii:               | 3.805 mii lei; |
| • Pierdere netă a exercițiului financiar: | 86 mii lei.    |

Societatea are sediul social în Oradea, Str Uzinelor nr 12 și codul unic de identificare RO 13704180.

### Bazele opiniei

- 3 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”),”) și Legea 162/2017. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

### Independență

- 4 Suntem independenți față de Societate, conform Codului de Etică al Profesioniștilor Contabili („Codul IESBA”) emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili coroborat cu cerințele de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Legea 162/2017, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe și Codului IESBA

### Strategia de audit

#### Prezentare de ansamblu



Am stabilit pragul de semnificație global la 69 mii lei.

Am efectuat proceduri de audit asupra situațiilor financiare în ansamblu.

Am inclus ca și aspect cheie de audit:

- Evaluarea și deprecierea clădirilor și echipamentelor

Noi am conceput strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificație și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare. În mod particular, noi am considerat acele arii care conțin judecăți subiective elaborate de către Conducere, cum ar fi estimările contabile semnificative, bazate pe diverse ipoteze, și care iau în considerare evenimente ulterioare cu un grad mare de incertitudine inerentă. De asemenea, am adresat riscul de nerespectare a controalelor interne de către Conducere, incluzând printre altele, existența unui subiectivism care reprezintă un risc de denaturare semnificativă din cauza fraudei.

### *Pragul de semnificație*

Domeniul de aplicare al auditului a fost determinat în funcție de pragul de semnificație calculat. Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative. Aceste denaturări se pot datora fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza situațiilor financiare.

Pe baza raționamentului nostru profesional, noi am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificație, precum și pragul de semnificație pentru situațiile financiare ca întreg prezentat în tabelul de mai jos. Acestea, împreună cu aspecte calitative, ne au condus la determinarea domeniului de aplicare al auditului, precum și a naturii, plasări în timp și amplitudinii procedurilor noastre de audit și la evaluarea efectului denaturărilor, la nivel individual sau agregat, asupra situațiilor financiare ca întreg.

|   |   |
|---|---|
| <b><i>Pragul de semnificație global</i></b>   | 69 mii lei  |
| <b><i>Cum a fost determinat</i></b>   | 2% din cifra de afaceri pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018.  |
| <b><i>Raționamentul pentru determinarea criteriului de referință utilizat pentru pragul de semnificație</i></b> | Am selectat cifra de afaceri ca și criteriu de referință în calculul pragului de semnificație deoarece este criteriul de evaluare al performanței Societății utilizat atât intern de către Conducerea Societății cât și extern de către utilizatorii situațiilor, inclusiv acționari și alte părți interesate. Am aplicat un prag de 2%, pe baza judecatei noastre profesionale, procent aflat în intervalul cantitativ care din experiența auditorului este acceptabil pentru entități similare. |

### *Aspectele cheie ale auditului*

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 în ansamblu și în formarea opiniei noastre, și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

## Aspecte cheie ale auditului

### Evaluarea și deprecierea clădirilor și echipamentelor

Ne-am concentrat pe acest aspect deoarece, evaluările de depreciere nu sunt recurente, implică judecăți complexe și subiective prin natura acestora, având un risc inerent ridicat, precum și datorită magnitudinii sumelor implicate (mijloacele fixe la 31 decembrie 2018 au o valoare de 4.9 milioane lei).

Conform politicilor contabile ale Societății, imobilizările corporale sunt contabilizate la valoarea reevaluată, reprezentând valoarea justă la data reevaluării, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile cumulate din depreciere.

Societatea procedează la reevaluarea imobilizărilor corporale cu suficientă regularitate (la fiecare 3 ani) pentru a se asigura ca valoarea contabilă nu diferă substanțial de, valoarea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului. Conducerea folosește evaluator externi pentru a determina valoarea justă a imobilizărilor corporale. Cea mai recentă reevaluare a fost efectuată la 31 decembrie 2017.

Conform analizei de depreciere efectuată de Societate în baza cerințelor OMF 1802/2014 la 31 decembrie 2018, nu a fost necesară recunoașterea unor pierderi din depreciere în 2018, luându-se în considerare atât surse externe cât și interne de informații (inclusiv constatarea faptică cu ocazia inventarierii).

Mai multe informații privitoare la evaluarea activelor imobilizate sunt prezentate în notele 1b) Imobilizări corporale și 5 „Bazele întocmirii” D) Imobilizări corporale, din situațiile financiare anexate.

## Modul în care auditul nostru a abordat aspectul cheie

Am verificat analiza de depreciere efectuată de Societate, împreună cu specialiști evaluatori interni.

În baza testelor de audit efectuate ne-am asigurat că metodologia utilizată de Societate pentru a determina că nu este necesară recunoașterea unor pierderi din depreciere la 31 decembrie 2018, este în conformitate cu OMF 1802/2014. Specialiștii evaluatori interni au efectuat o analiză de piață pentru imobilizări similare cu ale Societății și au concluzionat că pe parcursul anului 2018 nu au avut loc modificări semnificative asupra mediului tehnologic, comercial, economic sau juridic în care entitatea își desfășoară activitatea, cu efect negativ asupra enității, iar valorile juste nu diferă semnificativ de valorile nete contabile și, în consecință, este rezonabil că nu s-a efectuat reevaluarea la 31 decembrie 2018.

Am participat la inventarierea fizică de final de an a clădirilor și echipamentelor pentru a identifica condiția acestora și dacă există o uzură sau orice daune fizice suplimentare.

Nu am identificat indicii cu privire la faptul că rezultatele economice ale unei imobilizări sunt mai slabe decât cele scontate și am obținut probe de audit adecvate pentru a concluziona că ipotezele utilizate de conducerea Societății în analiza deprecierei imobilizărilor corporale sunt consistente cu sursele independente.

### **Evidențierea unor aspecte**

- 5 Atragem atenția asupra notei 8 h) din situațiile financiare anexate, care menționează că o proporție semnificativă a datoriilor sunt aferente părților legate. Continuitatea activității Societății și / sau performanța financiară a Societății sunt condiționate de menținerea în viitor a acestor relații cu părțile legate. Opinia noastră nu este modificată în ceea ce privește acest aspect.

### **Alte aspecte**

- 6 Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, performanța financiară 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 OMF 1802/2014.

### **Raportare privind alte informații inclusiv Raportul Administratorilor**

- 7 Administratorii sunt responsabili pentru alte informații. Acele alte informații cuprind Raportul Administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea. Aceste alte informații au fost obținute anterior datei acestui raport.

Opinia noastră privind situațiile financiare nu acoperă alte informații, inclusiv Raportul Administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații menționate mai sus, și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt în mod semnificativ în neconcordanță cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate într-un mod semnificativ.

În ceea ce privește Raportul Administratorilor, l-am citit și apreciem dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate OMF 1802/2014, punctele 489-492.

Exclusiv în baza 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 întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMF 1802/2014, punctele 489-492.

În plus, în 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 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Administratorilor. Nu avem nimic de raportat referitor la acest aspect.

## **Responsabilitățile Conducerii și ale Persoanelor Responsabile cu Guvernanța pentru situațiile financiare**

- 8 Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea situațiilor financiare anexate, care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMF 1802/2014 și cu politicile contabile descrise în Nota 5 a situațiilor financiare anexate și pentru controalele interne pe care Conducerea le consideră necesare pentru a întocmi situații financiare fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii. În întocmirea situațiilor financiare, Conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuarea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază contabilă, cu excepția cazului în care Conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile, fie nu are o alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele Responsabile cu Guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

## **Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

- 9 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, nu au 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 determina, în mod rezonabil, ca 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, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional în decursul auditului. De asemenea, noi:

- 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 al 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 al utilizării de către Conducere a principiului continuității activității ca bază contabilă 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 prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, incluzând descrierile aferente și măsura în care tranzacțiile și evenimentele care stau la baza situațiilor financiare sunt reflectate în mod fidel.

Comunicăm Persoanelor Responsabile cu Guvernanța, printre alte aspecte, ariile planificate și desfășurarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea furnizăm Persoanelor Responsabile cu Guvernanța o declarație cu privire la conformitate noastră cu cerințele etice relevante privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența, și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat Persoanelor Responsabile cu Guvernanța, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod





rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Partenerul care a condus misiunea de audit pe baza căreia s-a emis acest raport este Mircea Bozga.

Mircea Bozga  
Auditor financiar

înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. 1476



În numele  
PricewaterhouseCoopers Audit SRL  
Firmă de audit

înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. 6

București, 24 aprilie 2019