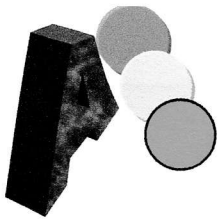

PROMAR AUDIT

Bucuresti, str.Sachelarie Visarion, nr.14, sector2
CUI:RO16080804; J40/981/2004
Tel/fax: 0212240310; tel: 0722454005; 0723400468
Autorizatie CAFR nr. 500/2004; registru ASPAAS: FA500
Auditor financiar: Prodan Mariana, carnet 384/2000; registru ASPAAS: AF384
Web: http://www.promaraudit.ro
E-mail: marianaprodan@promaraudit.ro
promaraudit@yahoo.com

Raportul Auditorului Independent cu privire la situatiile financiare pentru exercitiul incheiat la 31.12.2021

Catre:

ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR
SERICO SA Bucuresti

Opinia de audit

Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societatii SERICO SA Bucuresti ("Societatea"), cu sediul social în Bucuresti, Sos.Pipera nr.46F, sector 2, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 906, care cuprind bilantul, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii, tabloul fluxurilor de trezorerie si notele explicative la situatiile financiare anuale la data de 31.12.2021, intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata si cu prevederile cuprinse in OMFP nr.1802/2014.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

- total capitaluri proprii/Activ Net:	51.078.361 lei
- rezultatul net al exercitiului financiar (pierdere):	169.943 lei
- cifra de afaceri neta:	2.886.067 lei

In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate prezinta fidel, din toate punctele de vedere semnificative, pozitia si performanta financiara a Societatii SERICO SA la data de 31 decembrie 2021, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr.162/2017 („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 internațional pentru profesioniștii contabili, emis de IESBA, conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv 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.

Evidentierea unor aspecte

Atragem atentia asupra Notei 2 din Situatiile financiare cu privire la Activele imobilizate ale societatii, care descrie existenta unor investitii in curs, nefinalizate la data de 31.12.2021 in valoare totala de 4.046.724 lei. La acestea se adauga si imobilizari in curs in valoare de 302.202 lei. Conform declaratiilor conducerii, aceste investitii vor continua si anul 2022. Aceste investitii, nefinalizate pe termen lung, pot genera riscuri de asigurare a cash-flowului si a continuarii acestora, mai ales in conditiile inregistrarii de pierderi si in contextul economic incert.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte, considerand ca informatiile sunt prezentate corect si complet in acestea.

Atragem atentia asupra Notei 5 din Situatiile financiare cu privire la stocurile societatii. Societatea detine marfuri la terti, respectiv la partea afiliata, care nu au avut miscare de peste 365 zile, in valoare de 240.815 lei. Din declaratiile conducerii si conform inventarierii anuale, aceste stocuri nu sunt considerate depreciate din punct de vedere fizic sau moral si nu a fost necesara constituirea unor ajustari de depreciere pentru acestea. Stocurile fara miscare genereaza un risc de depreciere prin nevandabilitatea lor, iar societatea ar trebui ca, prin politicile contabile adoptate, sa stabileasca o perioada de timp de inactivitate

in circuitul economic dupa care se impun ajustari de valoare asupra stocurilor fara miscare si cu miscare lenta.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte, considerand ca informatiile sunt prezentate corect si complet in acestea.

Atragem atentia asupra Notei 12 pct.c din situatiile financiare, care descrie tranzactiile cu partile afiliate. Societatea deruleaza tranzactii cu parti afiliate, cu preponderenta reprezentand achizitii de imobilizari corporale si active circulante, avansuri pentru imobilizari si investitii, dar si lucrari de intretinere si reparatii.

In cursul anului 2021 valoarea tranzactiilor cu partile afiliate se ridica la suma de 1.132.339 lei fara TVA– achizitii, respectiv 119.021 lei fara TVA– vanzari.

Aspectele specifice riscurilor evaluate cu privire la tranzactiile cu partile afiliate sunt valoarea ridicata fata de pragul de semnificatie calculat si preturile practicate in relatiile cu partile afiliate care pot genera un risc fiscal de reconsiderare a valorii tranzactiilor. Din discutiile cu conducerea societatii a rezultat faptul ca preturile practicate in tranzactiile cu partile afiliate sunt preturi de piata. Avand in vedere riscurile expuse anterior, pentru aplicarea principiului practicarii preturilor de piata recomandam documentarea tranzactiilor cu partile afiliate prin intocmirea dosarului preturilor de transfer.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte, considerand ca informatiile sunt prezentate corect si complet in acestea.

Atragem atentia asupra obligatiei societatii de a organiza si asigura exercitarea activitatii de audit intern conform art.65 alin.7 din Legea 162/2017.

Alte informatii – Raportul administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ

inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492.

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 2021, 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

Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare, iar aceasta responsabilitate include: conceperea, implementarea si mentinerea sistemului de control intern relevant pentru realizarea si prezentarea fidela de situatii financiare care sa nu contina denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimarilor contabile rezonabile pentru circumstantele date.

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.

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

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la aceste situatii financiare in baza auditului efectuat. Noi am efectuat auditul in conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa ne conformam cerintelor etice si sa planificam si sa realizam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative. 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 frauda, 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.

Un audit implica realizarea procedurilor necesare pentru obtinerea probelor de audit referitoare la sume si alte informatii publicate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situatiile financiare sa prezinte denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare sistemul de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale entitatii cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entitatii. 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.

In cadrul unui audit se evalueaza, de asemenea, gradul de adecvare al politicilor contabile folosite si masura in care estimarile contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam, pe baza probelor de audit obtinute, ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul de audit 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.

In cadrul unui audit se evalueaza, de asemenea structura si continutul situatiilor finaniare, 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

Acest raport este intocmit exclusiv in vederea depunerii acestuia la autoritatile statului. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le prezentam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. Pe langa alte aspecte, comunicam presoanelor responsabile cu guvernanta, 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 masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Situatiile financiare nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara si rezultatul operatiunilor in conformitate cu reglementarile si principiile contabile acceptate in tari sau jurisdictii altele decat Romania. De aceea situatiile financiare nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu recunosc reglementarile contabile si legale din Romania, inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014.

In numele PROMAR AUDIT SRL,
Str.Sachelarie Visarion nr.14, sector 2
Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu nr. 500/19.04.2004,
Registru ASPAAS : FA500

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: PROMAR AUDIT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA 500

Auditor:
PRODAN MARIANA,
Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu nr.384/2000 ,
Registru ASPAAS: AF384

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: PRODAN MARIANA
Registrul Public Electronic: AF 384

BUCURESTI,

02.03.2022