

Raportul Auditorului Independent

Catre,
Asociatii si Administratorii Societatii ROMCOLOR 2000 SA

Raport cu privire la Situatiiile Financiare

Opinie

Noi am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societatii ROMCOLOR 2000 SA ("Societatea") care cuprind: bilantul la data de 31 decembrie 2021, contul de rezultate, situația situația fluxurilor de trezorerie și situația modificărilor capitalului propriu aferente exercitiului încheiat la data respectiva, precum și o sinteza a politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situatiiile financiare mentionate mai sus se refera la:

- Lei -
31 decembrie 2021

Total capitaluri proprii	134,312,370
Cifra de afaceri neta	180,519,856
Rezultatul net	24,908,269

In opinia noastra, situatiile financiare individuale prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a Societatii ROMCOLOR 2000 SA la data de 31 decembrie 2021 si performanta sa financiara si fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului incheiat la data respectiva, in conformitate cu Ordinul Ministerului de Finante Publice 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile aliniate cu Directivele Europene (OMFP 1802) si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. 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 (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati etice, conform cerintelor Codului IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a forma o baza pentru opinia noastra de audit.

Evidențierea unor aspecte

Fara a exprima rezerva asupra situatiilor financiare ale Societatii, atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte:

Datorita faptului ca legislatia fiscală in Romania se schimba frecvent si face obiectul unor interpretari diferite, in cazul unui control fiscal, abordarea autoritatilor fiscale cu privire la anumite aspecte poate nu corespunda cu cea a companiei si acestea pot impune datorii fiscale suplimentare si penalitati de intarziere.

Alte aspecte – Raportul administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, articolele 489-492 care sa nu contin denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contin denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare individuale. Opinia noastra privind situatiile financiare individuale nu acopera raportul administratorilor.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor si mentionam ca:

- a) in raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale;
- b) raportul administratorilor identificat in cele de mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile solicitate in conformitate cu cerintele Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, articolele 489-492;
- c) in baza cunostintelor si intregerii noastre dobandite cu privire la Societate si la mediu acesta in cursul auditului privind situatiile financiare individuale intocmite la data de 31 decembrie 2021, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situatiile financiare

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabili conforme cu directivele europene. Aceasta responsabilitate include si conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern pe care il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea fidela de situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare; selectarea si aplicarea politicilor contabili adecvate; elaborarea estimarilor contabile rezonabile pentru circumsantele date.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru aprecierea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, prezentand, daca este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze compania sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nici o alta alternativa realista in afara acestora.

Conducerea Societatii este responsabila pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

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 prezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (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 cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentionem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adekvate 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 adekvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adevarare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si ai prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adevarare 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 indoieli 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 neadevarate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probe 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 prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela, sub toate aspectele semnificative.
- Comunicam conducerii Societatii, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice diferente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Alte Aspecte

Prezentul raport al Auditorului a fost intocmit in vederea utilizarii lui de catre Societate si asociatii sai reunite in AGA in conformitate cu prevederile Legii 31/90 republicata. In limita legii, RSM Romania nu accepta si nu isi asuma nicio responsabilitate fata de un tert, altul decat Societatea sau Adunarea sa Generala, in ceea ce priveste auditul sau raportul de audit si opiniile pe care si le-a format.

RSM ROMANIA SRL

Bucuresti, strada Frumoasa nr.16

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania si

In registrul public electronic cu numarul de inregistrare FA 322

Maria Plesoiu

Audit Partner

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania si

In registrul public electronic cu numarul de inregistrare AF3594

30.03.2022




2
RSM
Romania
S.R.L.