



# AUDIT EXPERT S.R.L.

Ploiești, str. Mircea cel Bătrân, nr. 14 A, R.C. J29/68/1998, C.I.F. RO 10117602,  
Tel/fax: 0244 596 421 , e-mail: [auditexpert2004@yahoo.com](mailto:auditexpert2004@yahoo.com)  
Nr.inregistrare la Registrul Public Electronic ASPAAS -FA50

## Raportul auditorului independent

Către,  
**ROMERICA INTERNATIONAL S.R.L. Bucuresti**

In atenția,  
**Domnului Administrator – Marian Petre Milut**

### *Opinie*

- 1 Am auditat situatiile financiare interimare ale societății ROMERICA INTERNATIONAL Bucuresti (Societatea) cu sediul social în Mun.Bucuresti, str. Dr. Iacob Felix, nr 17-19, et.2, cam.2, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO5205481, care cuprind bilanțul prescurtat la data de 30.09.2023, contul de profit și pierdere precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situatiile financiare întocmite la data de 30 septembrie 2023 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 2.436.208 lei
  - Rezultatul net al perioadei de noua luni (pierdere): (644.475) lei.
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare interimare ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societății la data de 30 septembrie 2023 precum și a performantei financiare aferenta perioadei de noua luni incheiata la aceasta data, in conformitate cu prevederile O.M.F.P. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare și cu politicile contabile proprii.

### *Baza pentru opinie*

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") și 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 al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, și ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

### *Alte aspecte*

- 5 Situatiile financiare interimare sunt intocmite pentru scopul procesului de fuziune prin absorbtie intre Societatea Prefab S.A. (societate absorbanta) și societatile ROMERICA INTERNATIONAL S.R.L. și PREFAB INVEST S.A. (societati absorbite).

- 6 Situațiile financiare ale Societății pentru perioada de nouă luni încheiată la 30.09.2022 nu au fost auditate.

Opinia noastră nu este modificată în legătură cu aceste aspecte.

***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare interimare***

- 7 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea Situațiilor financiare interimare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu cerințele O.M.F.P. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

***Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare interimare***

- 8 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 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.
- 9 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a Situațiilor financiare, cauzate 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 a 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 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 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, 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 activitatii.

- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, 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.

10 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, 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 numele**

**AUDIT EXPERT S.R.L. Ploiesti**

Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS) cu numarul FA 050

**Director General**

Constantin Maria

Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit statutar cu numarul AF 184

