

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Către Acționarii,  
BERMAS S.A.**

**Raport cu privire la auditul situațiilor financiare individuale**

### *Opinie*

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **BERMAS S.A.** (“Societatea”), cu sediul social în loc. Șcheia, str. Humorului, nr. 61, jud. Suceava, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 723636, care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2023, Contul de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu și Situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 23.707.860 lei
  - Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: 1.150.178 lei
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2023 precum și a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinului M.F.P nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), cu modificările și completările ulterioare (“Ordinul 2844/2016”).

### *Baza pentru opinie*

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* 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 Regulamentul si 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.

**Aspecte cheie de audit**

- 5 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect cheie de audit	Modul in care auditul nostru a abordat aspectul cheie de audit
<p><b><i>Rabaturi si discounturi aferente vanzarilor</i></b></p> <p>Societatea comercializeaza produsele obtinute pe piata locala si regionala, in majoritatea cazurilor fiind incheiate contracte cu firme de distributie, comercianti en-gross si en-detail. In vederea stimulării vanzarilor, aceste acorduri pot contine prevederi referitoare la acordarea unor rabaturi, discounturi, care influenteaza in final valoarea neta a acestora.</p> <p>Ne-am axat pe aceasta arie de audit deoarece calculul rabaturilor si discounturilor este complex, stabilirea sumelor de facturat implica un proces continuu de revizuire si ajustare, bazat pe cele mai recente informatii disponibile cunoscute de catre conducere.</p> <p>Avand in vedere valoarea totala a acestor reduceri acordate in cursul anului financiar 2023 (13.331.628</p>	<p>Procedurile noastre s-au axat pe procesul urmat de societate pentru stabilirea sumelor de facturat privind acordarea discounturilor si rabaturilor, inclusiv revizuirea periodica a estimarilor initiale, corelate cu documentele justificative furnizate.</p> <p>Procedurile noastre de audit cu privire la discounturile si rabaturile inregistrate si ramase de facturat au inclus urmatoarele proceduri, fara a se limita la acestea:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ O intelegere detaliata cu privire la procesele privind veniturile, politicile si metodologiile contabile aplicate de societate pentru recunoasterea veniturilor, inclusiv rabaturi, discounturi si returnari;</li> <li>➤ Am analizat caracterul adecvat al procesului adoptat de societate pentru determinarea valorilor si contabilizarea discounturilor si a altor deduceri din vanzari si am inteles care sunt elementele-cheie ale calculului din punctul de vedere al produselor, portofoliului, canalului de vanzari;</li> <li>➤ Am obtinut calcule ale discounturilor pentru principalele categorii de discount-uri,</li> </ul>

lei), am considerat ca aceste rabaturi, discounturi acordate reprezinta un aspect cheie de audit.

Informatiile prezentate de Societate cu privire la rabaturi si discounturi sunt incluse in nota 3 la situatiile financiare.

am reconciliat probele de audit obtinute pentru a verifica daca sunt complete cu baza de date operationala de vanzari folosita in calculul discounturilor si cu evidentele contabile; de asemenea, am evaluat rezonabilitatea ipotezelor-cheie comparativ cu activitatea de vanzare, intelegerile cu clientii si am testat, pe baza de esantion, datele introduse pentru calcul, prin comparatie, cu mai multe surse.

- Am selectat un esantion de creante comerciale la sfarsitul exercitiului, inclusiv cu privire la discounturile si rabaturile oferite in cursul anului, le-am reconciliat cu sumele inregistrate de Societate si am obtinut documente justificative sau explicatii pentru orice diferente semnificative nereconciliate;
- Am verificat decontarea ulterioara a discounturilor si rabaturilor angajate la sfarsitul exercitiului pe parcursul perioadei evenimentelor ulterioare datei bilantului;
- Am facut o analiza a acuratetei istorice a ipotezelor utilizate si revizuirilor realizate de conducere pentru stabilirea sumelor de facturat prin corelare cu rabaturile si discounturile efectiv acordate vs. sumele inregistrate in exercitiul anterior.
- De asemenea, am evaluat adecvarea informatiilor prezentate cu privire la reduceri si discounturi in cadrul situatiilor financiare ale Societatii.

#### ***Alte informatii – Raportul Administratorilor***

- 6 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, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Cap. 3 din Ordinul 2844/2016.

În baza exclusiv a 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 Cap. 3, pct. 15-19 din Ordinul 2844/2016.

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 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

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

- 7 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul 2844/2016 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.
- 8 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.



Str. M. Viteazul, nr. 20, bl. 20, sc. B, ap.10  
Loc. Suceava, jud. Suceava, cod 720058  
Cod Unic de Înregistrare: RO 16041988  
Înregistrată la O.R.C. sub nr. J33/12/2004  
Nr. certificat C.E.C.C.A.R 2105/ 2004  
Nr. certificat C.A.F.R 1293/2016

### ***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

- 10 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. 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.
- 11 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. 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.
  - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
  - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
  - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare 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 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.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- 12 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre altele aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
- 13 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și altele aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
- 14 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o 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.

### Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

15 Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 18.04.2022 să audităm situațiile financiare ale BERMAS S.A. Suceava pentru exercițiile financiare 2022 - 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de doi ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023.

Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.



Str. M. Viteazul, nr. 20, bl. 20, sc. B, ap. 10  
Loc. Suceava, jud. Suceava, cod 720058  
Cod Unic de Înregistrare: RO 16041988  
Înregistrată la O.R.C. sub nr. J33/12/2004  
Nr. certificat C.E.C.C.A.R 2105/ 2004  
Nr. certificat C.A.F.R 1293/2016

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare individuale și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

Suceava, 11 martie 2024

**In numele: TED EXPERT S.R.L.**

Municipiul Suceava, judetul Suceava  
Str. Mihai Viteazul, nr. 20, bl. 20, sc. B, ap. 10

Înregistrată în Registrul public electronic ASPAAS cu nr. FA1293 / 2016

**Numele semnatarului: Dionisie Marcan**

Auditor financiar

Înregistrat în Registrul public electronic ASPAAS cu nr. AF2715 / 2009

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de audit: TED EXPERT SRL  
Registrul Public Electronic: FA 1293

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: MARCAN DIONISIE  
Registrul Public Electronic: AF 2715