

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii Societății VES S.A.

Opinia

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății VES S.A. („Societatea”) cu sediul social în Sighișoara, Str. Mihai Viteazu, nr 102, județul Mureș, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 12236604, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2022, situația profitului sau pierderii și a altor elemente ale rezultatului global, situația capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.
2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:

▪ Total capitaluri proprii negative:	-33,596,477 lei
▪ Pierdere netă a exercițiului financiar:	-6,898,221 lei
3. În opinia noastră, situațiile anexate oferă o imagine fidelă și justă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și clarificările ulterioare.

Bazele opiniei

4. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit (ISA), Regulamentului (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 („Regulamentul (UE) nr. 537/2014”) și Legii nr. 162 /2017 („Legea nr. 162/2017”). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate conform Codului Internațional de etică al profesioniștilor contabili (inclusiv standardele internaționale de independență) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA) conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și Legea nr. 162/2017, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activității

5. La 31.12.2022, Societatea înregistrează capitaluri proprii negative, în sumă de -33,596.477 lei, fiind mai mici decât jumătate din valoarea capitalului social subscris în sumă de 19,908,309 lei. În conformitate cu prevederile articolului 153²⁴ din Legea Societăților Comerciale 31/1990, asociații și conducerea Societății vor trebui să ia măsuri privind remedierea acestei situații, în caz contrar existând riscul de dizolvare a Societății.
6. Atragem de asemenea atenția asupra situațiilor financiare care prezintă în exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022 societatea prezintă pierderi cumulate în valoare de 71,364,317 lei. De asemenea, Societatea prezintă solduri semnificative cu părțile afiliate, având datorii comerciale și din finanțare în suma de 44.883.886 lei și sume de recuperat în valoare de 10.509.126 lei.

Conform declarațiilor conducerii Societății, continuitatea activității în perioadele următoare se bazează în primul rând pe sprijinul financiar oferit în continuare de către principalul acționar, Chimsport S.A.

7. Aceste circumstanțe, împreună cu alte aspecte prezentate în Nota 8.8.4, indică existența unei incertitudini semnificative cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea fără sprijin financiar din partea acționarilor. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Evidențierea unor aspecte

8. Așa cum este prezentat în Nota 4, Societatea prezintă solduri semnificative cu părțile afiliate la 31 Decembrie 2022 rezultate în mare parte din tranzacții desfășurate în exercițiile precedente. Societatea nu a întocmit un Dosar al preturilor de transfer pentru anul curent și nici pentru exercițiile anterioare. Menționăm că în cazul tranzacțiilor între părți afiliate, Societatea trebuie să aibă în vedere faptul că tranzacțiile între se realizează la prețul de piață, autoritățile putând ajusta în cazul unui control fiscal cheltuielile și veniturile dacă prețul utilizat nu este la nivelul pieței. Opinia noastră de audit nu conține o rezervă în legătura cu acest aspect.
9. Așa cum este prezentat în Nota 8.8.4, la data de 01.03.2023, prin încheierea nr. 26/C/01 martie 2023 pronunțată în Camera de consiliu de către Tribunalul Specializat Mureș în dosarul nr. 50/1371/2023, este dispusă deschiderea procedurii de Concordat Preventiv față de debitoarea VES S.A. și este numit Administrator Concordatar provizoriu pe CITR Filiala Cluj SPRL Administratorul Concordatar va elabora sau, după caz, va asista debitoarea în elaborarea planului de restructurare, în termen de 60 de zile de la intrarea în procedura de Concordat.

Aspecte cheie de audit

10. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie. Nu avem alte aspecte cheie de prezentat în afara celor menționate în cadrul secțiunilor Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activității și Evidențierea unor aspecte din raportul nostru.

Alte informații – Raportul Administratorilor

11. Conducerea este responsabilă pentru Alte informații. Acele Alte informații includ Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste Alte informații și nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, 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 raportat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 2844/2016, punctele 15-19, respectiv 39-42, din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

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 OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-19, respectiv 39-42 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

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 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatea conducerii și a persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

12. Conducerea Societății are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și clarificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate și individuale care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
13. La întocmirea situațiilor financiare consolidate și individuale, conducerea este responsabilă să evalueze capacitatea Societății de a-și desfășura activitatea conform principiului continuității activității și să prezinte, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și folosirea principiului continuității activității, mai puțin în cazul în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să îi înceteze activitatea, sau nu are nicio alternativă reală decât să procedeze astfel.

14. Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiara al Societații.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

15. Obiectivele noastre constau in obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura in care situațiile financiare, in ansamblu, nu conțin denaturări semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabila reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului ca un audit desfășurat in conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturările 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 situații financiare.
16. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam raționamentul profesional si menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri si obținem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza 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 si evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit in vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societații.
 - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimărilor contabile si al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității si determinam, pe baza probelor de audit obținute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societații de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atenția in raportul nostru asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentări sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute pana la data acestui raport. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea sa nu își mai desfășoare activitatea in baza principiului continuității activității.
 - Evaluam prezentarea, structura si conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, si măsura in care situațiile financiare reflecta tranzacțiile si evenimentele care stau la baza acestora într-o maniera care sa rezulte într-o prezentare fidela.

17. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte 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.
18. 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 alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
19. Dintre aspectele comunicate persoanelor responsabile 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 cerințe legale și de reglementare

20. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 20 ianuarie 2023 să audităm situațiile financiare ale VES S.A. pentru exercițiul financiar 2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de un an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022.

Consecvența cu raportul suplimentar adresat Comitetului de Audit

21. 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.

Servicii non-audit

22. Nu am furnizat Societății servicii non-audit interzise menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului și rămânem independenți față de Societate pe durata auditului.

În afara serviciilor de audit statutar și alte servicii, așa cum sunt prezentate în raportul anual și situațiile financiare, nu am furnizat Societății și entităților controlate de aceasta alte servicii.

Alte aspecte

23. 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 financiar, 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 acest raport sau pentru opinia formată.

În numele,

CONTEXPERT AUDIT & ADVISORY S.R.L.

Înregistrată în registrul Public electronic al auditorilor financiari și al firmelor de audit cu numărul AF200.

Numele partenerului: Mircea Pascu

Înregistrat în registrul Public al auditorilor financiari cu numărul AF 4727/26.06.2014

București, România



M. Pascu

10 Aprilie 2023