

PENCU Iulia Cristina - AUDITOR FINANCIAR
C.I.F.:43264030,
Contact Comuna Cârcea, str. Romanîtei, nr. 29A
Telefon : 0729.956.155.
E-mail : cristina.pencu1980@gmail.com

Nr. Inreg.6/28.03.2023

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**CATRE ACTIONARII, INSTITUTULUI DE CERCETARE STIINTIFICA,
INGINERIE TEHNOLOGICA SI PROIECTARE MINE PE LIGNIT S.A.**

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **INSTITUTUL DE CERCETARE STIINTIFICA, INGINERIE TEHNOLOGICA SI PROIECTARE MINE PE LIGNIT S.A.** ("Societatea"), cu sediul in localitatea Craiova, str. Calea Unirii, nr.147, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO 3730549, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

2. **Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2022** se identifica astfel:

Capitaluri total:	639.536 lei
Capital subscris:	169.580 lei
Profitul net/pierderea neta a exercitiului financiar:	130.545 lei

3. In opinia noastra, **situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data**, in conformitate cu OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate .

Baza pentru opinie

4. *Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"),Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului si al Consiliului European (in cele ce urmeaza „Regulamentul” si Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („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.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

5. **Societatea indeplineste conditiile legale pentru a fi incadrata in categoria societatilor in dificultate in conditiile in care, capitalul social subscris este depasit de pierderile acumulate: 1.008.074 lei conform declaratiei 101- pierderi reportate, 130.545 lei profit curent.**

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Evidențierea unor aspecte

6. Poziția financiară și rezultatul operational sunt dependente de sprijinul financiar acordat de acționari pentru capitalizarea Societății.

Aspecte cheie de audit

7. 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.

8. Alte informații – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind 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 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 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 raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul

nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare individuale si situatiile financiare anuale consolidate .

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

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;

Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014 punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate.

Raportul administratorilor are anexata declaratia nefinanciara .

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 2022, 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

9. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991 si Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

10. 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 in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

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

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

12. 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.

13. 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 fraudarea 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.

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.

14. 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.

15. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

16. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul

auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit.

Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

17. Am fost numiti prin contractul nr. 414 din data 25.04.2022 sa auditam situatiile financiare ale INSTITUTUL DE CERCETARE STIINTIFICA. INGINERIE TEHNOLOGICA SI PROIECTARE MINE PE LIGNIT S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la: 31 decembrie 2021.

Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la: 31.12.2021 si 31.12.2022.

Confirmam ca:

Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fara de entitatea auditata.

Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul(1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

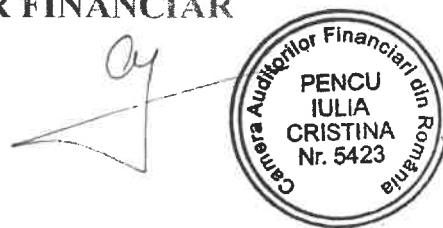
Cu stima,

In numele PENCU Iulia Cristina - AUDITOR FINANCIAR

Carcea, Str. Romanitei 29A

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari

din Romania cu numarul 5423/09.03.2018



PENCU Iulia Cristina - AUDITOR FINANCIAR
C.I.F.:43264030,
Contact Comuna Cârcea, str. Romaniței, nr. 29A
Telefon : 0729.956.155.
E-mail : cristina.pencu1980@gmail.com

Nr. Inreg.7/29.03.2023

Către,

**INSTITUTUL DE CERCETARE STIINTIFICA INGINERIE
TEHNOLOGICA SI PROIECTARE MINE PE LIGNIT S.A.**

Raportul suplimentar adresat comitetului de audit

În conformitate cu prevederile Regulamentului UE nr.537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei:

„Auditorii statutari sau firmele de audit care desfășoară audituri statutare la entități de interes public înaintează un raport suplimentar comitetului de audit al entității auditate cel târziu la data înaintării raportului de audit menționat la articolul 10.

În cazul în care entitatea nu are un comitet de audit, raportul suplimentar se transmite organismului cu funcții echivalente din cadrul entității auditate.”

Prin acest raport suplimentar de audit adresat comitetului de audit dorim să explicăm rezultatele auditului statutar desfășurat astfel:

PENCU IULIA CRISTINA AUDITOR FINANCIAR sunt persoane independente fata de clientul de audit **INSTITUTUL DE CERCETARE STIINTIFICA INGINERIE TEHNOLOGICA SI PROIECTARE MINE PE LIGNIT S.A.**

(a) În conformitate cu prevederile specifice menționate la articolul 6 alineatul (2) litera (a) și (b) din Regulament și îndeplinesc condițiile referitoare la desfășurarea auditului statutar al entității de interes public;

(b) Auditorul **PENCU IULIA CRISTINA** a colaborat în bune condiții și a purtat frecvente discuții cu reprezentantul delegat pentru activitatea de audit din partea entității publice ori de câte ori au fost necesare lămuriri suplimentare asupra situațiilor financiare

(c) Misiunea de audit a cuprins informațiile relevante cu impact asupra situațiilor financiare ale exercițiului auditat și a cuprins un număr de 240 ore de lucru;

(d) A fost stabilit pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea

auditului statutar pentru situațiile financiare.

(e) Am efectuat precizari asupra principiului continuității activității în raportul de audit.

(f) Nu am identificat deficiențe semnificative din situațiile financiare ale entității auditate sau, din sistemul de control financiar intern și din sistemul contabil.

(g) Am argumentat rezerva opiniei noastre în raportul de audit.

(h) Nu am identificat neconformități cu privire la cadrul legal de raportare sau orice probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege și a actelor administrative sau a statutului.

Cu stima,

În numele PENCU Iulia Cristina - AUDITOR FINANCIAR

Carcea, Str. Romanilor, 29A



Inregistrat la Camera Auditorilor Financiar

din Romania cu numarul 5423/09.03.2018

Craiova,
29.03.2023

Discuția finală cu managementul

La discuția finală au participat:

- Auditor financiar : PENCU IULIA CRISTINA
- Director general: GORECI GHEORGHE
- Director economic: AUDITCONT SERBAN SRL
SERBAN OPRICA

Au fost discutate toate aspectele menționate în raportul de de audit asupra situațiilor financiare 2022.

Beneficiarul a luat la cunoștință aspectele ce au facut obiectul auditului financiar si concluziile acestuia.

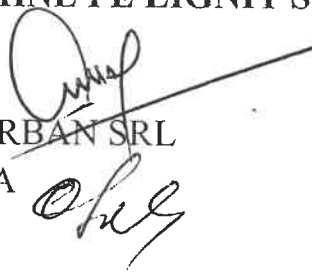
Auditor financiar : Pencu Iulia Cristina



**INSTITUTUL DE CERCETARE ȘTIINȚIFICĂ,
TEHNOLOGICĂ ȘI PROIECTARE MINE PE LIGNIT S.A.**

INGINERIE

- Director general: GORECI GHEORGHE
- Director economic: AUDITCONT SERBAN SRL
SERBAN OPRICA





INSTITUTUL DE CERCETARE STIINTIFICA, INGINERIE TEHNOLOGICA SI PROIECTARE MINE PE LIGNIT S.A.

Scrisoare de confirmare a declarațiilor conducerii

Prezenta scrisoare de declarație este furnizată în relație cu auditul situațiilor financiare ale **INSTITUTUL DE CERCETARE STIINTIFICA, INGINERIE TEHNOLOGICA SI PROIECTARE MINE PE LIGNIT S.A. CRAIOVA** efectuat de dumneavoastră, pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022 în scopul exprimării unei opinii dacă situațiile financiare sunt prezentate fidel, în toate aspectele semnificative (sau oferă o imagine fidelă și reală) în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Confirmam ca, în deplina cunoștința de cauza și cu buna credință, și în urma interviurilor pe care le-am considerat necesare în scopul informării noastre adecvate:

Informații Financiare:

1. Ne-am îndeplinit responsabilitățile, așa cum au fost stabilite în termenii contractului de audit numărul 414 din data 25.04.2022, pentru pregătirea și prezentarea situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare aplicabil.
2. V-am asigurat Dvs:
 - (a) acces la toate informațiile de care avem cunoștința ca sunt relevante pentru întocmirea situațiilor financiare, cum ar fi registre contabile, documente justificative și alte aspecte;
 - (b) informații suplimentare pe care le-ați solicitat de la noi în scopul realizării auditului; și
 - (c) acces nerestricționat la persoanele de la care ați considerat ca este necesar să obțineți probe de audit.
3. Toate tranzacțiile au fost corect înregistrate în contabilitate și sunt reflectate în situațiile financiare în conformitate cu cadrul de raportare aplicabil.
4. Am proiectat, implementat și menținut un control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. V-am comunicat toate deficiențele în controlul intern de care avem cunoștința.

Prin fraudă înțelegem : raportarea financiară frauduloasă care implică denaturări intenționate inclusiv omisiuni de sume sau de prezentări de informații în cadrul informațiilor financiare pentru a induce în eroare utilizatorii acestor informații financiare, furtul unor active, înregistrări false.

Prin eroare înțelegem : o denaturare neintenționată a informațiilor financiare cum ar fi: efecte ale erorilor matematice, greșeli în aplicarea politicilor contabile, neglijarea sau interpretarea greșită a faptelor și fraude.

5. V-am adus la cunoștința rezultatele evaluării noastre a riscului ca situațiile financiare să fie denaturate semnificativ ca rezultat al fraudei.

V-am comunicat toate informațiile cu privire la cazurile de fraudă cunoscute sau suspectate de care avem cunoștința.

Nu au existat cazuri de fraudă, sau suspiciuni de fraudă de care avem cunoștința și în care au fost implicate persoane din cadrul conducerii executive, angajați care au un rol important în controlul intern,

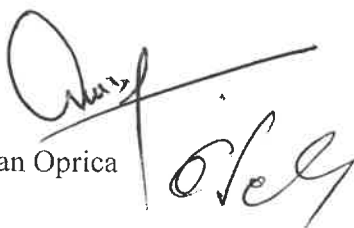
6. V-am adus la cunoștința toate informațiile legate de acuzații de fraudă sau suspiciuni de fraudă, care afectează situațiile financiare, pregătite de noi, comunicate de angajați, foști angajați, analiști, organe de control, sau alții. Nu au existat reclamații de fraudă sau suspiciuni de fraudă, care să afecteze situațiile financiare pregătite de noi.
7. V-am prezentat toate cazurile cunoscute de neconformitate sau suspectate de neconformitate cu legi și reglementări, cerințe ale autorităților de reglementare relevante ale căror efecte ar trebui să fie luate în considerare la pregătirea situațiilor financiare.
8. V-am prezentat toate litigiile cunoscute sau posibile și revendicări ale căror efecte ar trebui să fie avute în vedere la întocmirea situațiilor financiare.
9. V-am pus la dispoziție toate registrele contabile și documentele justificative relevante pentru întocmirea situațiilor financiare.
10. V-am prezentat toate comunicările de la organismele de reglementare (agenții de reglementare, agenții guvernamentale, autorități fiscale, etc.), angajați sau alte persoane, referitoare la investigații sau suspiciuni privind neconformitatea cu legi și reglementări, sau deficiente în practicile de raportare financiară sau alte probleme care ar putea avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare.

Prin aspecte semnificative înțelegem : Omitiuni sau denaturări ale unor elemente care pot, individual sau colectiv să influențeze decizia economică pe care utilizatorii o iau, pe baza situațiilor financiare. Gradul de semnificație depinde de mărimea sau natura omisiunilor sau declarațiilor eronate luate în considerare în circumstanțele de față.

11. V-am prezentat lista băncilor la care societatea are deschise conturi .
12. Nu au existat alte evenimente între data întocmirii situațiilor financiare și data acestei scrisori care să necesite ajustări ale cifrelor prezentate. Înregistrările contabile pentru perioadele ulterioare datei de întocmire a situațiilor financiare până la data acestei scrisori nu includ înregistrări de care nu aveți cunoștință.
13. Ne-am desfășurat activitatea în conformitate cu actul constitutiv/statutul și cu deciziile relevante ale organelor care o guvernează. Deținem toate licențele și permisele necesare pentru desfășurarea activităților noastre și ne desfășurăm activitatea în conformitate cu acestea.
14. Societatea/Instituția are capacitatea și intenționează să ia toate măsurile necesare pentru a-și continua activitatea. V-am furnizat toate informațiile relevante referitoare la capacitatea societății/instituției de a-și continua activitatea.
15. În cursul anului 2022 Societatea nu a efectuat tranzacții care, conform prevederilor legislației în vigoare, să necesite raportarea lor la Oficiul Național pentru Prevenire și Combatere a Spălării Banilor.
16. Confirmăm caracterul complet al informațiilor furnizate cu privire la identificarea părților afiliate. Nu există tranzacții cu părți afiliate de care avem cunoștința și pe care să nu vi le fi prezentat.

Cu stima,

Goreci Gheorghe, Director General
AUDITCONT SERBAN SRL Serban Oprica



Data 22 03 2023