

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT  
CATRE ACTIONARIII SOCIETATII COMERCIALE  
IPROCHIM SA BUCURESTI**

***Raport asupra situatiilor financiare***

1. Auditor Financiar Independent, GROZA MARIA, in baza contractului de prestari servicii nr. 1623/03.08.2011 si a actului additional nr. 1713/07.03.2014, am auditat Situatiile Financiare ale societatii comerciale IPROCHIM S.A., cu sediul in Bucuresti, str. Mihai Eminescu, nr.19-21, inregistrata la registrul comertului sub nr. J40/6485/1991, avand codul de inregistrare fiscal 457747, intocmite la data de 31 decembrie 2014.

Situatiile financiare auditate sunt:

- bilantul contabil intocmit la data de 31.12.2014,
- contul de profit si pierdere,
- date informative,
- situatia activelor imobilizate
- notele explicative la situatiile financiare anuale.

Situatiile financiare mentionate se refera la :

- |                                   |   |                 |
|-----------------------------------|---|-----------------|
| - active nete/ capitaluri proprii | = | 101.058.469 lei |
| - rezultat net (pierdere)         | = | (2.484.608) lei |

***Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare***

2. Raspunderea pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare revine conducerii S.C. IPROCHIM S.A. Aceasta responsabilitate, se refera la asigurarea reflectarii in contabilitate a operatiunilor economico-financiare in conformitate cu standardele, normele si procedurile in vigoare, existenta unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare, care sa nu contina denaturari, omisiuni sau erori semnificative; selectarea si aplicarea



politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

Auditul financiar nu exonereaza conducerea entitatii de responsabilitatea ei asupra realitatii, conformitatii si exactitatii datelor si informatiilor cuprinse in aceste situatii.

### ***Responsabilitatea auditorului***

3. Responsabilitatea noastra este ca, in baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare.

Am realizat auditul conform Standardelor de Audit emise de Camera Auditorilor Financieri din Romania, care cer, ca noi, sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul, in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative si sunt intocmite in conformitate cu cadrul general acceptat de raportare financiar-contabila, si care, in prezentul raport, trebuie inteles cadrul legal instituit de reglementarile in vigoare, respectiv de:

- Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 privind aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene ;
- Politicile contabile descrise in notele explicative la situatiile financiare.

Un audit consta in aplicarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii.

In evaluarea acestor riscuri, auditorul poate lua in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale entitatii, pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern.



Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

Consideram ca auditul pe care l-am efectuat constituie o baza suficienta pentru a exprima opinia de audit.

### **Opinia**

4. In opinia noastra, Societatea Comerciala IPROCHIM S.A , prezinta cu fidelitate, in toate spectele semnificative, pozitia financiara a Societatii la 31 decembrie 2014 precum si performanta financiara pentru exercitiul incheiat la aceasta data, in conformitate cu prevederile OMFP nr. 3055/2009, cu modificarile si completarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele explicative la situatiile financiare .

### **Evidentierea unor aspecte**

5. Fara a exprima rezerve asupra opiniei noastre, atragem atentia asupra faptului ca in ultimii 3 ani principalii indicatori financiari s-au deteriorat semnificativ . Pierderea inregistrata la 31.12.2012 in suma de 1.299.880 lei a fost acoperita din rezervele interne ale Societatii, pierderea anului 2013 in suma de 1.917.235 lei poate fi acoperita partial cu suma de 1.285.910 lei tot din rezervele interne ale societatii. Diferenta neacoperita aferenta anului 2013 la care se adauga pierderea anului 2014 in suma de 2.484.608 lei ,poate fi acoperita din profiturile viitoare.
6. Situatia prezentata la paragraful 5, care indica existenta unei incertitudini referitoare la capacitatea Societatii de a-si continua activitatea ,de a-si realiza activele si deconta datoriile in cursul unei activitati normale ,se datoreaza diminuarii cifrei de afaceri in ultimii 3 ani cu cca. 23% (2012,2013 si 2014) fata de perioada anterioara ( 2009,2010 si 2011), precum si de neacoperirea cheltuielilor cu taxele,impozitele, amortizarea pentru patrimoniul imobil detinut de Societate , de veniturile realizate prin exploatarea acestui patrimoniu.



7. Asigurarea continuitatii activitatii la un nivel normal, poate fi realizata prin marirea cifrei de afaceri (participarea la licitatii in vederea incherii de contracte cu clienti noi ) si prin obtinerea de venituri din exploatarea imobilelor detinute, care sa acopere cheltuielile pe care acestea le genereaza (inchirierea tuturor spatiilor,vanzarea activelor nerentabile,trecerea in conservare etc.).
8. Avand in vedere ca activul net al Societatii este compus din rezerve constituite din facilitati fiscale (cca. 1%) si din diferentele din reevaluarea cladirilor si terenurilor (cca. 99%) se recomanda o analiza pentru a stabili daca valoarea contabila neta a activelor este mai mare decat valoarea recuperabila neta in conditiile in care piata imobiliara a scazut considerabil.

***Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare***

9. In conformitate cu OMFP nr. 3055/2009, art. 320, punctul 1(e), am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In acest raport, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconforme cu informatiile prezentate in situatiile financiare intocmite la 31.12.2014.

**Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu. Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile legale din Romania.**

**Localitatea: BUCURESTI**

**Data: 16.03.2015**

**AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT,**

**GROZA MARIA**

**Carnet CAFR nr. 234/2001**

