



UZUNOV GABRIELA AUDITOR FINANCIAR
Sediul social: Str. Sibiel, nr. 1, ap.24, sector 4, București
CIF 25381873/1.04.2009; AF 672 ASPAAS
Membru al CAFR Autorizația nr. 672 din 08.05.2001

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre :

Adunarea Generala a Actionarilor societatii IPROCHIM S.A. Bucuresti

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății IPROCHIM S.A. ("Societatea"), cu sediul social în localitatea Bucuresti, Strada Mihai Eminescu , Nr. 19-21, Sector 1, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 457747 , care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, 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 note explicative.

Situațiile financiare individuale la data de 31 decembrie 2019 se identifica astfel:

➤ Activ net/ Total capitaluri proprii :	98.313.056 lei
➤ Pierderea exercitiului financiar :	-1.336.632 lei
➤ Cifra de afaceri neta :	6.701.567 lei

În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății, precum și a rezultatului operațiunilor sale, a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data.

Situațiile și formularele menționate au fost întocmite și semnate sub responsabilitatea conducerii societății auditate, în conformitate cu prevederile OMFP 3781/23.12.2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice,

precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile, a art.28 din Legea Contabilitatii nr.82/1991, cu respectarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 și prevederile Codului Fiscal.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Alte informații – Raportul Administratorilor

În concordanță cu OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492, am citit Raportul administratorilor atașat situațiilor financiare.

Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31.12.2019, au fost întocmite și sunt în concordanță cu toate aspectele semnificative evidențiate în situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul Administratorilor.

În baza cunoștințelor dobândite și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, pe parcursul auditării situațiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31.12.2019, nu am identificat erori semnificative în Raportul administratorilor.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

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 fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are altă alternativă realistă în afara acestora.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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.

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.
- 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 îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, precum 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.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Confirmam ca:

- In desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, mentionate la articolul 5 aliniatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Evidentierea unor aspecte

Evenimente ulterioare – Pentru majoritatea entităților, criza a apărut după sfârșitul exercițiului financiar 2019. Va fi nevoie ca auditorii să evalueze dacă prezentările de informații furnizate de entitate cu privire la impactul atât calitativ cât și cantitativ al epidemiei Covid-19 asupra activităților sale, poziției sale financiare și performanței sale economice viitoare sunt adecvate în contextul cadrului de raportare financiară aplicabil și ar putea fi necesară includerea unui paragraf de evidențiere a unor aspecte în raportul de audit.

In momentul emiterii prezentului raport, atragem atentia asupra impactului major pe care il are pandemia cu COVID-19 asupra activitatii societatii si a indeplinirii obiectivelor propuse pentru anul 2020.

Pandemia Covid-19 (Coronavirus) are un impact global și afectează semnificativ entitățile și auditorii acestora. Deși auditorii trebuie să respecte în întregime standardele obligatorii, Comitetul Organismelor de Supraveghere a Auditului din Europa (CEAOB) dorește să evidențieze anumite provocări cu care se confruntă auditorii ca urmare a amplorii fără precedent a epidemiei, care ar putea avea efecte nefavorabile asupra calității auditului. CEOB recunoaște declarația ESMA privind implicațiile contabile ale situației actuale asupra calculului pierderilor din creditare preconizate conform IFRS 9, precum și declarația ESMA privind acțiunile recomandate participanților de pe piețele financiare, în special cele referitoare la prezentarea informațiilor și raportarea financiară.

Bucuresti, 08.04.2020

Auditor Gabriela Uzunov,
Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania
Cu certificatul nr. 672/ 08.05.2001

