



PFA CEACALOPOL Gabriel Radu Aristide

Auditor financiar; Expert contabil; Consultant fiscal; Expert judiciar contabil si fiscal
Auditor statutar Inregistrat la ASPAAS in Registrul public electronic cu nr.1887
CUI: 20769697; Calea Floreasca, nr. 65, Sector 1, Bucuresti, 014453, Romania
Tel: 0724.317.245; E-mail: ceacalopol@gmail.com



Către:

ACTIONARIATUL SC IPROCHIM SA

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE
ale SC IPROCHIM SA pe perioada 01.01.2025 – 31.12.2025**

Opinie

Am auditat Situatiile Financiare ale societatii IPROCHIM SA, cu sediul in cu sediul in Bucuresti, Strada Mihai Eminescu, nr. 19-21, sector 1, Bucuresti, cod fiscal RO 457747 („Societatea”), care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2025, 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.

Situatiile financiare individuale mentionate se refera la:

Capitaluri proprii	145.421.743
Cifra de afaceri	8.124.601
Rezultatul anului - profit	206.093

In opinia noastra, situatiile financiare prezinta in mod fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii IPROCHIM SA, la 31.12.2025 si performanta sa financiara pentru anul care s-a incheiat la acea data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice din Romania nr 1802/2014 cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

Bazele Opiniei

Noi 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”) si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise

Nr. aut. CAFR: **1887/2007**;
Nr. aut. CECCAR: **16273/2010/L**;
Nr. aut. CCF: **2717/2007**
Cont IBAN: RO94 **INGB** 0000 9999 0001 6970



PFA CEACALOPOL Gabriel Radu Aristide

Auditor financiar; Expert contabil; Consultant fiscal; Expert judiciar contabil si fiscal
Auditor statutar Inregistrat la ASPAAS in Registrul public electronic cu nr.1887
CUI: 20769697; Calea Floreasca, nr. 65, Sector 1, Bucuresti, 014453, Romania
Tel: 0724.317.245; E-mail: ceacalopol@gmail.com



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 (UE) nr. 537/2014 si Legea 162/2017, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Consideram 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

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. Privind aceste aspect am efectuat procedurile specific, le-am abordat in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu ceea ce a condus la formarea opiniei noastre asupra acestora astfel ca nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea „Altor informatii”. Acele „Alte informatii” cuprind Raportului Administratorilor, pe care le-am obtinut inainte de data raportului auditorului, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare individuale nu acopera si aceste „Alte informatii” si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare individuale pentru exercitiul incheiat la 31 Decembrie 2025, responsabilitatea noastra este sa citim acele „Alte informatii” si, facand acest lucru, de a analiza daca acestea nu sunt in concordanta, in mod semnificativ, cu situatiile financiare individuale sau cunostintele pe care le-am obtinut in urma auditului sau daca acestea par sa includa erori semnificative. Daca, in baza activitatii desfasurate, ajungem la concluzia ca exista erori semnificative cu privire la aceste alte informatii obtinute inainte de data raportului de audit, noi trebuie sa raportam acest lucru. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit in toate aspectele semnificative in conformitate cu Ordinul



PFA CEACALOPOL Gabriel Radu Aristide

Auditor financiar; Expert contabil; Consultant fiscal; Expert judiciar contabil si fiscal
Auditor statutar Inregistrat la ASPAAS in Registrul public electronic cu nr.1887
CUI: 20769697; Calea Floreasca, nr. 65, Sector 1, Bucuresti, 014453, Romania
Tel: 0724.317.245; E-mail: ceacalopol@gmail.com



Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare, punctele 489-492.

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

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare la data de 31 decembrie 2025, atasate;
- b) Raportul administratorilor, a fost intocmit in toate aspectele semnificative in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare, punctele 489-492;
- c) pe baza cunostintelor noastre si a intelegerii dobandite in cursul auditului situatiilor financiare intocmite la data de 31 decembrie 2025 cu privire la Societate si la mediul acesteia nu am identificat informatii eronate semnificative prezentate in Raportul administratorilor.

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 2025, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor sau privind remunerarea. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Alte aspecte

In Romania, legislatia fiscala este in continua schimbare si adaptare la legislatia internationala si nu numai. In acest context, exista posibilitatea unor interpretari diferite ale dispozitiilor legale de catre Ministerul Finantelor si de catre autoritatile fiscale locale. Managementul societatii a inregistrat in conturile care va sunt prezentate diferitele impozite si taxe, pe baza celei mai bune interpretari a dispozitiilor fiscale in vigoare, interpretare care insa poate fi contestata de un control fiscal.

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Societatii si se mentioneaza expres destinarii conveniti prin contract sau impusi de legislatie. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.



PFA CEACALOPOL Gabriel Radu Aristide

Auditor financiar; Expert contabil; Consultant fiscal; Expert judiciar contabil si fiscal
Auditor statutar Inregistrat la ASPAAS in Registrul public electronic cu nr.1887
CUI: 20769697; Calea Floreasca, nr. 65, Sector 1, Bucuresti, 014453, Romania
Tel: 0724.317.245; E-mail: ceacalopol@gmail.com



Responsabilitatile Conducerii si ale celor responsabili de Situatiile Financiare individuale

Conducerea Societatii are responsabilitatea intocmirii si prezentarii fidele a situatiilor financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016, cu modificarile ulterioare, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de UE cu modificarile si completarile ulterioare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

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

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiara a Societatii.

Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare individuale

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, 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 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 situatii financiare.

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 fraudă, 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 fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni

Nr. aut. CAFR: **1887/2007**;

Nr. aut. CECCAR: **16273/2010/L**;

Nr. aut. CCF: **2717/2007**

Cont IBAN: RO94 **INGB** 0000 9999 0001 6970



PFA CEACALOPOL Gabriel Radu Aristide

Auditor financiar; Expert contabil; Consultant fiscal; Expert judiciar contabil si fiscal
Auditor statutar Inregistrat la ASPAAS in Registrul public electronic cu nr.1887
CUI: 20769697; Calea Floreasca, nr. 65, Sector 1, Bucuresti, 014453, Romania
Tel: 0724.317.245; E-mail: ceacalopol@gmail.com



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.
- 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.

De asemenea, dupa caz, 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,

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

Nr. aut. CAFR: **1887/2007**;

Nr. aut. CECCAR: **16273/2010/L**;

Nr. aut. CCF: **2717/2007**

Cont IBAN: RO94 **INGB** 0000 9999 0001 6970



PFA CEACALOPOL Gabriel Radu Aristide

Auditor financiar; Expert contabil; Consultant fiscal; Expert judiciar contabil si fiscal

Auditor statutar Inregistrat la ASPAAS in Registrul public electronic cu nr.1887

CUI: 20769697; Calea Floreasca, nr. 65, Sector 1, Bucuresti, 014453, Romania

Tel: 0724.317.245; E-mail: ceacalopol@gmail.com



deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

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 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Auditor financiar si statutar,
ec. Gabriel Ceacalopol

Nr. aut. CAFR: **1887/2007**;

Nr. aut. CECCAR: **16273/2010/L**;

Nr. aut. CCF: **2717/2007**

Cont IBAN: RO94 **INGB** 0000 9999 0001 6970