

# Raportul auditorului independent

Catre actionarii S.C. IPROLAM S.A. Bucuresti

## Raport cu privire la auditul situatiilor financiare

### *Opinie*

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății comerciale IPROLAM S.A. Bucuresti, cu sediul social în Bucuresti, str. Negustori, nr. 23-25, sectorul 2, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO329, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 16.029.254 lei
  - Profitul net al exercitiului financiar: 65.910 lei
3. In opinia mea, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2018 precum și a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 și cu Legea Contabilitatii.

### *Baza pentru opinie*

4. Am desfasurat auditul financiar in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative (*in cele ce urmează „Legea”*). Responsabilitatile mele in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul emis. Sunt independenta fata 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 Regulamentul și Legea, și mi-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Cred că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru exprimarea opiniei.

#### **Aspecte cheie de audit**

5. 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.

Voi rezuma mai jos aceste aspecte care au avut cel mai mare impact asupra auditului financiar realizat, precum și procedurile de audit efectuate pentru a aborda aceste riscuri precum și constatările mele ca rezultat al acestor proceduri pentru ca utilizatorii raportului să poată înțelege mai bine cum am fundamentat opinia de audit.

- a) Cifra de afaceri a scăzut cu circa 50%, de la 29.931 mii lei în exercitiul precedent, la 14.996 mii lei la 31.12.2018.

**Riscuri:** O posibilă denaturare semnificativă a cifrei de afaceri prezentate în contul de profit și pierderi ca urmare a denaturării rulajelor conturilor de venituri.

**Răspunsul auditorului** – Am extins procedurile de audit pentru a stabili dacă înregistrarea veniturilor au la bază contracte și facturi care justifică mărimea acestora, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului și am analizat evaluările și estimările conducerii cu privire la acest post de bilanț.

**Constatările auditului** – În exercitiul financiar 2018, în activitatea societății s-a înregistrat o modificare a structurii activității în sensul că ponderea contractelor de furnizor general/antreprenor general care conțin valori însemnate ale costurilor materiale este mai mică. În urma desfășurării procedurilor suplimentare de audit, rezultă că veniturile sunt corect recunoscute în contul de profit și pierderi iar situațiile financiare nu sunt denaturate.

- b) Cheltuielile cu materiile prime si materialele prezinta o variatie semnificativa in sensul ca acestea scad in exercitiul auditat de la 20.919 mii lei in exercitiul precedent, la 9.022 lei in exercitiul auditat (cu 57%).

**Riscuri:** O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a recunoasterii unor cheltuieli mai mici decat cele efective, cu impact asupra rezultatului dar si cu privire la marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

**Răspunsul auditorului** – Am extins procedurile de audit pentru a stabili natura si valoarea cheltuielilor cu materiile prime si materialele, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la aceasta categorie de cheltuieli.

**Constatările auditului** – Cheltuielile cu materiile prime si materialele recunoscute in contul de profit si pierderi au la baza documnte justificative, marimea si evolutia acestora sunt coerente cu volumul vanzarilor. In exercitiul financiar 2018, in activitatea societatii s-a inregistrat o modificare a structurii activitatii in sensul ca ponderea contractelor de furnizor general/antreprenor general care contin valori insemnate ale costurilor materiale este mai mica. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca cheltuielile cu materii prime si materiale sunt corect recunoscute in contul de profit si pierderi iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- c) Stocul de productie in curs a crescut cu circa 20%, de la 11.439 mii lei in exercitiul precedent, la 13.802 mii lei la 31.12.2018.

**Riscuri:** O posibila denaturare semnificativa a stocului de productie in curs prezentate in bilant ca urmare a evaluarii defectuoase a productiei in curs, cu impact asupra indicatorilor de gestiune.

**Răspunsul auditorului** – Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca inregistrarea productiei in curs are la baza informatii financiare care justifica marimea acestor stocuri, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la acest post de bilant.

**Constatările auditului** – Contractele de furnizor general cu termene de livrare dupa finele exercitiului au determinat inregistrarea partii din contractele realizate, pentru care livrarea urmeaza sa se faca in exercitiul urmator. In urma desfasurarii procedurilor

suplimentare de audit, rezulta ca veniturile sunt corect recunoscute in contul de profit si pierderi iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- d) Cheltuielile totale de exploatare inregistrate in contul de profit si pierderi prezinta o scadere cu circa 46% fata de exercitiul precedent, de la 32.382 mii lei in exercitiul 2017, la 17.392 mii lei la 31.12.2018.

**Riscuri:** O posibila denaturare semnificativa a rezultatului prezentat in contul de profit si pierderi ca urmare a neinregistrarii corecte a cheltuielilor de exploatare.

**Răspunsul auditorului** – Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca marimea cheltuielilor de exploatare sunt inregistrate corect in situatiile financiare. Am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la acest post de bilant.

**Constatările auditului** – In exercitiul financiar 2018 cheltuielile de exploatare au scazut in principal pe seama cheltuielilor cu materii prime si materiale precum si pe seama pozitiei „Alte cheltuieli de exploatare”. Aceste evolutii sunt in concordanta cu modificarea structurii productiei, explicata la punctele de mai sus In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca marimea acestor cheltuieli este corect recunoscuta in contul de profit si pierderi iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

#### ***Alte informatii – Raportul Administratorilor***

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia mea cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul de audit, nu exprim nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea auditorului este sa citeasca acele alte informatii si, in acest demers, sa aprecieze daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care auditorul le-a obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportez daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 si cu Legea Contabilitatii.

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

- a) 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;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele OMFP nr. 1802/2014 de aprobare a reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489 - 492.

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 2018, mi se cere sa raportez daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu am nimic de raportat cu privire la acest aspect.

***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

7. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 si cu Legea Contabilitatii 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 fraudă, fie de eroare.

8. 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 principiului 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.
9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

#### ***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

10. Obiectivele auditorului 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 de audit. 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.
11. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, auditorul exercita rationamentul profesional si mentine scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identifica si evalueaza riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiecteaza si executa proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtine probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia de audit. 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 intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
  - Intelege 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.

- Evalueaza gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
  - Formuleaza 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 concluzioneaza ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atraga atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa-si modifice opinia. Concluziile auditorului 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.
  - Evalueaza 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.
  - Auditorul este singurul responsabil pentru opinia de audit exprimata.
12. Auditorul comunica 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 identifica pe parcursul auditului.
13. De asemenea, furnizeaza persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea auditorului cu cerintele etice privind independenta si le comunica toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa-i afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
14. Dintre aspectele pe care le-a comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabileste 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. Descrie aceste aspecte in raportul 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, considera ca un aspect nu ar trebui comunicat in

raportul de audit 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

15. Am fost numita ca auditor al Societatii prin contractul nr. 3 din data de 12.03.2018 sa auditez situatiile financiare ale S.C. IPROLAM S.A. Bucuresti pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2018. Durata totala neintrerupta a angajamentului meu este de doi ani, respectiv pentru exercitiile financiare 2017 si 2018.

Confirmam ca:

- In desfasurarea auditului meu, mi-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Bucuresti, 22 aprilie 2019

Auditor financiar,

Mariana PAUN

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 4646/31.01.2014



---

Auditor financiar Mariana PAUN