

NR. 577/28.08.2014

S.C NAPOCHIM S.A

**RAPORTUL  
AUDITORULUI  
FINANCIAR  
INDEPENDENT**

31 MAI 2014

**G5 CONSULTING SRL**  
Autorizatia nr.223/02.07.2002  
inregistrata la Camera Auditorilor  
Financiari din Romania.

## Raportul auditorului independent

### Raport cu privire la situațiile financiare întocmite de societatea Napochim S.A in vederea divizării

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății S.C NAPOCHIM S.A ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 MAI 2014, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de numerar și situația modificărilor capitalului propriu la această dată precum și Proiectul de divizare/proiect de desprindere în interesul acționarilor a societății Napochim nr. 461/17.07.2014 și alte note explicative, anexate. Situațiile financiare individuale menționate se referă la:

➤ Total capitaluri proprii:	15,531,798 lei
➤ Rezultatul net (pierdere) al exercițiului financiar	1,145,262 lei

#### *Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare*

2. Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare de divizare în conformitate cu Legea contabilității nr.82/1991, republicată și Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea setului de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, fie cauzate de fraudă sau eroare.

#### *Responsabilitatea auditorului*

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare de divizare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.
4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în

circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

## *Opinie*

6. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la data de 31 mai 2014, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de numerar ale acesteia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, și Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

## *Alte aspecte*

7. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor/asociaților Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor/asociaților Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar cu ocazia operațiunilor de divizare, și nu în alte scopuri
8. Divizarea societății reprezintă o divizare parțială, conform art. 238, și art. 250<sup>1</sup> din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare. În conformitate cu prevederile punctului E din Proiectul de divizare Raportul de schimb al acțiunilor va fi de 1:1. Pentru fiecare acțiune emisă de NAPOCHIM IMOBILIARE S.A (având valoarea nominală de 0,1 ron) care le este alocată, acționarilor NAPOCHIM S.A, li se va anula 1(una) acțiune NAPOCHIM S.A cu valoarea nominală de 0,1 ron.
9. Valoarea terenurilor și construcțiilor prezentate în Proiectul de divizare ce urmează a fi transferate către NAPOCHIM IMOBILIARE S.A va fi de 9.700.069 lei conform pct. K1 din Proiectul de divizare.
10. Actiunile cuprinse în cadrul proiectului Cluster Mobiler Transilvan nu vor fi transferate societății nou înființate NAPOCHIM IMOBILIARE SA conform pct K1 din Proiect divizare.

## *Raport cu privire la alte cerințe legale și de reglementare*

11. În concordanță cu articolul 320 alin(1), litera (e) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, noi am citit raportul administratorilor. Acesta nu face parte din situațiile financiare individuale. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare istorice

# RAPORT AUDIT

care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate.

Informații despre auditor

DATA

Pentru și în numele:

21.08.2014

**G5 Consulting SRL** Auditor financiar: ec. Man Gheorghe Alexandru - carnet nr.1242

405200 Dej, str Alecu Russo nr. 24/2, jud. Cluj, Romania

Tel/Fax: +(40) 264 214 434



*[Handwritten signature]*