

S.C. " EXPERTIZA " S.R.L.  
Cluj-Napoca, aleea Scarisoara. Nr.3, ap. 18  
Punct de lucru : Cluj-Napoca, b-dul Eroilor, nr. 9  
J12 / 9 / 2000, CUI 12541964  
Telefon : 0264 - 555791, 0749-211133  
AUDITOR FINANCIAR

**RAPORT DE AUDIT FINANCIAR**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2011**

Prezentul raport este destinat actionarilor S.C. " NAPOCHIM " SA, persoana juridica romana, cu sediul in Cluj-Napoca, str. Somesului, nr. 34-36, judetul Cluj, avand numar de ordine in Registrul Comertului Cluj J 12 / 118 / 1991, cod unic de inregistrare RO 199931.

1. In baza angajamentelor asumate prin Contractul nr. 5 din 9 decembrie 2011, am auditat Situatiile Financiare Anuale ale societatii la data de 31 decembrie 2011, intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii, nr. 82 / 1991, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare si Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr 3055 / 2009, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Directivele Economice Europene, referential contabil aplicat de societate.

2. Situatiile Financiare Anuale supuse auditarii, au fost intocmite si insusite de catre conducerea societatii, care isi asuma responsabilitatea pentru realitatea, legalitatea si corectitudinea informatiilor incluse in acestea.

Aceste Situatii Financiare Anuale au ca baza de referinta :

- Total active : 23.151.843 lei;
- Active circulante nete -4.173.895 lei;
- Datorii totale : 5.613.616 lei;
- Capitaluri proprii 17.538.227 lei;
- Capital social 6.353.617 lei ;
- Venituri totale 7.303.062 lei;
- Cheltuieli totale 12.011.976 lei;

- Pierdere bruta 4.708.914 lei;
- Impozit pe profit 0 lei ;
- Pierdere neta 4.708.914 lei.

Indicatorii economico-financiari de mai sus, au fost realizati in exercitiul financiar 2011 cu un numar mediu scriptic de 119 salariati.

Responsabilitatea societatii noastre de audit consta in a exprima o opinie independenta asupra acestor Situatii Financiare Anuale pe baza auditului efectuat.

3. Auditul s-a efectuat in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde solicita planificarea si derularea auditului astfel incat sa se obtina un nivel de asigurare rezonabila ca Situatiile Financiare Anuale nu contin anomalii semnificative.

Auditul consta in examinarea pe baza de teste , a elementelor probante care sa justifice sumele si informatiile continute in situatiile financiare anuale.

Auditarea Situatiilor Financiare Anuale presupune si evaluarea principiilor contabile utilizate si a estimarilor facute de societate, precum si examinarea prezentarii Situatiilor Financiare Anuale in integritatea lor.

4. Conform DECLARATIEI date in baza prevederilor Legii contabilitatii nr 82 / 1991, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, art. 30, administratorii societatii isi asuma responsabilitatea pentru intocmirea Situatiilor Financiare Anuale, confirmand urmatoarele :

4.a Politicile contabile utilizate la intocmirea Situatiilor Financiare Anuale sunt in conformitate cu referentialul contabil aplicat;

4.b Situatiile Financiare Anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantelor financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata de entitate;

4.c Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditiile respectarii principiului continuitatii activitatii si a principiului contabilitatii de angajament.

5. Deși, auditorii financiari nu au participat la operatiunea de inventariere a patrimoniului, au examinat unele pozitii din listele de inventariere, confruntandu-le cu documentele justificative, fara a constata diferente.

6. Din examinarea Situatiilor Financiare Anuale, auditorii au constatat ca entitatea investigate nu a calculat si inregistrat provizioane pentru riscuri si cheltuieli si nici ajustari pentru deprecierea elementelor patrimoniale, desi are in derulare doua litigii, pentru incasarea contravalorii produselor livrate, la care incasarea facturilor emise este incerta si constituirea de provizioane de catre societate ar fi fost oportuna.

Auditorii financiari releva faptul ca efectele crizei economico-financiare generalizata la nivel mondial s-au manifestat in continuare si pe parcursul anului 2011, cand veniturile totale realizate au reprezentat doar 66,81 % din nivelul realizat in anul 2010 si doar 45,64 % din totalul veniturilor realizate in anul 2006.

Auditorii sesizeaza faptul ca aceasta situatie nu trebuie atribuita doar efectelor crizei economice, ci si altor cauze, la care managementul entitatii trebuie sa le acorde o atentie deosebita.

In conditiile in care veniturile totale realizate in anul 2011 au fost cu 33,19 % mai mici decat in anul 2010, exercitiul financiar s-a incheiat cu o pierdere neta de 4.708.914 lei, mai mare de 15,46 ori decat pierderea realizata in anul precedent.

7. Analizand raportul administratorilor, auditorii au constatat ca acesta este elaborat in conformitate cu situatiile financiare intocmite de societate pentru anul 2011.

In conformitate cu cele relatate apreciem ca auditul nostru ofera o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei noastre.

**In opinia noastra apreciem ca Situatiile Financiare Anuale elaborate pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2011, intocmite de societate, prezinta in mod fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii si performanta financiara, fiind conforme cu referentialul financiar contabil aplicat.**

Deși în lucrările noastre nu ne-am putut baza pe raportul auditorului intern, pe motiv că acesta nu este organizat de entitate, auditorii apreciază că procedurile aplicate de noi sunt elocvente și convingătoare, astfel încât își exprimă opinia fără rezerve pentru situațiile financiare elaborate și examinate pentru exercitiul financiar 2011, însă reținem faptul că nu au fost constituite provizioane pentru riscuri și cheltuieli, precum și faptul că entitatea auditată a înregistrat pierderi în anii 2010 și 2011, ceea ce pune sub semnul incertitudinii principiul continuității activității, dar și faptul că pentru anul calendaristic 2012 nu este acoperită integral capacitatea de producție a societății.

Auditor financiar  
S.C. EXPERTIZA S.R.L. CLUJ-NAPOCA

Administratori

Prof. Univ. Dr. Dumbrava Partenie

Ec. Mercea Gheorghe

