

SC Napochim S.A.

**RAPORTUL**  
**AUDITORULUI FINANCIAR**  
**INDEPENDENT**

31 DECEMBRIE 2015

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



# **RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT**

## asupra situatiilor financiare intocmite de

SC Napochim SA la data de 31.12.2015

Am auditat situatiile financiare anuale individuale anexate ale S.C. Napochim SA, care cuprind bilantul incheiat la data de 31 decembrie 2015 si contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la acea data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative. Situatiile financiare individuale mentionate se refera la:

1.Capitaluri proprii	1.761.577 lei
2.Rezultatul exercitiului financiar, profit	-1.426.191 lei
3.Cifra de afaceri	4.632.764 lei

### **Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare individuale**

Conducerea societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare individuale in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarile contabile privind intocmirea situatiilor financiare individuale si consolidate, cu OMFP nr. 123/2016 privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare individuale, 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. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea sistemului de control intern asupra intocmirii si prezentarii fidele a unor situatii financiare individuale care sa nu prezinte denaturari semnificative, datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

### **Responsabilitatea auditorului**

Responsabilitatea noastra este, ca pe baza auditului nostru, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare individuale. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internatioanale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde prevad conformitatea cu cerintele etice si planificarea si desfasurarea auditului in vederea obtinerii asigurarii rezonabile cu privire la masura in care situatiile financiare sunt lipsite de denaturari semnificative.

Un audit implica desfasurarea de proceduri in vederea obtinerii de probe de audit cu privire la valorile si prezentarile din situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul

auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare. In efectuarea acelor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea de catre entitate a situatiilor financiare in vederea conceperii de proceduri de audit care sa fie adecvate circumstantelor, dar nu cu scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficienta controlului intern al entitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile si a caracterului rezonabil al estimarilor contabile efectuate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare.

Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra de audit.

### **Opinie**

In opinia noastra, situatiile financiare individuale ale S.C. Napochim SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015 sunt intocmite, de o maniera adecvata, in toate aspectele semnificative in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarile contabile privind intocmirea situatiilor financiare individuale si consolidate si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare individuale.

### **Alte aspecte**

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu. 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, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Situatiile financiare individuale anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatele operatiunilor si fluxurile de numerar ale societatii in conformitate cu cerintele Standardelor Internationale de Raportare Financiara. De aceea situatiile financiare individuale anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania.

### **Raport asupra raportului administratorilor**

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP 1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor contabile privind intocmirea situatiilor financiare individuale si situatiile financiare consolidate, punctele 489-492, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la pagina 8 si nu face parte din situatiile financiare individuale.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuale nu acopera raportul administratorilor.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare individuale si prezentat la pagina 1 si 8 si raportam ca:



- a) in raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-492;
- c) in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015 cu privire la S.C Napochim SA. si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Data: 12.04.2016

Pentru si in numele G5 CONSULTING SRL

Auditor financiar

ec.Pali Sandu Mircea  
-carnet nr.4566-

Adresa auditorului:

G5 Consulting SRL  
405200 Dej, str Alecu Russo nr. 24/2, jud. Cluj, Romania  
Reg. Com. J12/943/2002, RO14650690  
Tel/Fax: +(40) 264 214434  
Mobil +(40) 744 583031

