

S.C. Napochim S.A.

RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR
INDEPENDENT

31 DECEMBRIE 2012



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

S.C. NAPOCHIM S.A. CLUJ la data de 31.12.2012

Raport cu privire la situatiile financiare

Am auditat situatiile financiare ale S.C. NAPOCHIM S.A. cu adresa in Cluj-Napoca, str. Somesului nr. 34, inregistrata la Registrul Comertului cu nr. J12/118/1991, cod unic de inregistrare RO199931, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2012, contul de profit si pierdere, situatia fluxurilor de numerar si situatia modificarii capitalurilor proprii pentru anul incheiat la 31 decembrie 2012, precum si o sinteza a politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

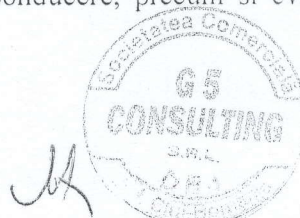
Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu cadrul de raportare financiara reglementat de Ordinul nr. 3055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene si cerintele cuprinse in Legea nr. 82/1991R a contabilitatii 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.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la aceste situatii financiare pe baza auditului nostru. Am desfasurat auditul în conformitate cu Standardele Internationale de Audit. 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 prezentările din situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzat fie de fraudă, fie de eroare. In efectuarea acelor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea de catre entitate si prezentarea fidela 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 generale a 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.

Baza pentru opinia cu rezerve

Referitor la bilant si contul de rezultate:

Cheltuielile cu amortizarea inregistrate in contul de profit si pierdere sunt in valoare de 45.795 lei si sunt inregistrate doar pentru o luna din anul 2012. Activele fixe au cunoscut un grad diminuat de utilizare in cursul anului, insa cheltuielile cu amortizarea care au fost inregistrate in contul de profit si pierdere sunt situate sub nivelul de utilizare efectiva a acestora.

Conform reglementarilor contabile si fiscale, cheltuielile aferente mijloacelor fixe pot fi inregistrate tinand cont de utilizarea acestora, fie prin punerea lor in conservare, fie in functie de numarul de ore de functionare, dupa caz. Cheltuielile cu amortizarile nu s-au efectuat inasa in astfel de imprejurari. In cursul anului 2012 nu a fost trecut in conservare nici un element de mijloc fix dintre cele care nu au fost utilizate si pentru care nu s-a inregistrat amortizare.

Fara a tine cont de gradul de utilizare, cheltuielile totale cu amortizarea aferente perioadei ar fi fost de cca 520.000 lei.

In cazul cladirilor, daca tinem cont de gradul de utilizare mediu al acestora, ar fi trebuit inregistrat un plus de cheltuieli cu amortizarea in valoare de cca 70.000 lei, iar daca nu se tine cont de gradul de utilizare, un plus de cca 130.000 lei.

In cazul utilajelor, echipamentelor si altor mijloace fixe, fara a tine cont de gradul de utilizare al acestora, s-ar fi inregistrat un plus de cheltuieli cu amortizarea in valoare de cca 340.000 lei.

Cheltuielile cu amortizarile afecteaza contul de rezultate si capitalurile proprii.

Stocurile companiei sunt inregistrate in bilant la valoarea de 527.120 lei la data de 31.12.2012. Cu ocazia analizei noastre asupra acestora am constatat ca acestea nu sunt evaluate la cea mai mica valoare dintre valoarea realizabila neta si cost, ceea ce constituie o indepartare de la cadrul de raportare financiara utilizat, respectiv nu s-au inregistrat ajustari de valoare asupra acestora.

Din analiza efectuata asupra stocurilor rezulta un necesar de ajustari de valoare de cca 100.000 lei pentru stocuri la care se inregistreaza dificultati de valorificare din care pentru suma de 48.980 lei au fost efectuate propuneri de casare.

Opinie

In opinia noastra, cu exceptia efectelor descrise in paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve, situatiile financiare prezinta fidel, din toate punctele de vedere semnificative pozitia financiara a S.C. Napochim S.A. la data de 31 decembrie 2012, si performanta sa financiara si fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului incheiat la acea data, in conformitate cu Ordinul nr. 3055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.



Paragraf explicativ

Fără a modifica opinia noastră, atragem atenția asupra următoarelor date prezentate în fluxul de numerar, în contul de rezultate pentru exercitiile 2011 și 2012 cât și la Nota explicativă nr. 10 paragraful privind Evenimente semnificative după data bilanțului.

Societatea a înregistrat în cursul anului 2012 o pierdere în valoare de 1.862.766 lei reflectată și în fluxul de numerar net din exploatare al perioadei, deficitul fiind finanțat din surse ale acționarilor, respectiv majorare de capital social. Pentru perioada viitoare s-au luat măsuri de rentabilizare a activității care la data raportului se afla în curs de implementare.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În conformitate cu cerințele legale privind raportul administratorului atașat situațiilor financiare pentru care noi trebuie să specificăm dacă am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare, specificăm faptul că noi nu am văzut un astfel de raport la data prezentului raport de audit financiar.

Pentru și în numele G5 CONSULTING SRL

Auditor financiar

ec. Marian Bogdan-Ovidiu
-carnet nr. 3041/22.07.2009-



G5 CONSULTING SRL
Autorizația nr. 223/02.07.2002

Data: 08/04/2013



Adresa auditorului:

G5 Consulting SRL
405200 Dej, str. Alecu Russo nr. 24/2, jud. Cluj, România
Reg. Com. J12/943/2002, RO14650690
Tel/Fax: +(40) 264 214434
Mobil +(40) 757 578364

