

S.C. " EXPERTIZA " S.R.L.
Cluj-Napoca, aleea Scarisoara. Nr.3, ap. 18
J12 / 9 / 2000, CUI 12541964
Telefon : 0264-441382, 0264 - 555791
AUDITOR FINANCIAR

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2009

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 din 08.09.2009, am auditat situatiile financiare anuale ale societatii la data de 31 decembrie 2009, intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii, nr. 82 / 1991, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare si Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr 1752 / 2005, modificat si completat prin Ordinul Ministerului Economiei si Finantelor, nr 2374 / 2007, 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 : 56.503.696 lei;
- Datorii totale : 4.888.769 lei;
- Capitaluri proprii 51.614.927 lei;
- Venituri totale 10.876.433 lei;
- Cheltuieli totale 10.743.588 lei;
- Profit brut 132.845 lei;
- Impozit pe profit 28.068 lei ;
- Profit net 104.777 lei.

Indicatorii de mai sus au fost realizati in exercitiul financiar 2009 cu un numar mediu de 156 salariatii.

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 in integritatea lor.

4. Conform DECLARATIEI date in baza prevederilor Legii contabilitatii nr 82 / 1991, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, art. 30, administratorul unic al 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 desfasoara activitatea in conditiile respectarii principiului continuitatii si a principiului contabilitatii de angajamente.

5. Desi, 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.

Auditorii financiari releva faptul ca efectele crizei economico-financiare generalizata la nivel mondial s-au manifestat in continuare si pe parcursul anului 2009, cand cifra de afaceri neta realizata a reprezentat doar 82,2 % din nivelul realizat in anul 2008 si doar 65,2 % din cifra de afaceri neta realizata 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.

Desi, cifra de afaceri neta pe anul 2009 este inferioara cu 17,8 % celei realizate in anul 2008, cand exercitiul financiar s-a incheiat cu pierdere, in exercitiul financiar 2009 activitatea societatii a fost profitabila, realizandu-se un profit net de 104.777 lei.

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 2009, elaborate de societate, prezinta in mod fidel , sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii si performanta financiara, fiind conforme cu referentialul financiar contabil aplicat.

Desi in lucrarile noastre nu ne-am putut baza pe raportul auditorului intern, pe motiv ca acesta nu este organizat de entitate, auditoria apreciaza ca procedurile aplicate de noi sunt elocvente si convingatoare, astfel incat isi exprima opinia fara rezerve pentru situatiile financiare elaborate si examinate pentru exercitiul financiar 2009, insa retinem faptul ca nu au fost constituite provizioane pentru riscuri si cheltuieli.

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

Prof. Univ. Dr. Dumbrava Partenie

Ec. Mercea Gheorghe

