

Raportul auditorului independent

Catre actionarii S.C. IPROLAM S.A. Bucuresti

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății comerciale IPROLAM S.A. Bucuresti, cu sediul social în Bucuresti, str. Negustori, nr. 23-25, sectorul 2, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO329, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 16.100.534 lei;
 - Cifra de afaceri: 7.474.202 lei;
 - Profitul net al exercitiului financiar: 71.280 lei.
3. In opinia mea, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2019 precum și a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 și cu Legea Contabilitatii.

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul financiar in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative (*in cele ce urmează „Legea”*). Responsabilitatile mele in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul emis. Sunt independenta fata de Societate, conform

Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si mi-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Cred ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru exprimarea opiniei.

Aspecte cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Voi rezuma mai jos aceste aspecte care au avut cel mai mare impact asupra auditului financiar realizat, precum și procedurile de audit efectuate pentru a aborda aceste riscuri precum și constatările mele ca rezultat al acestor proceduri pentru ca utilizatorii raportului să poată înțelege mai bine cum am fundamentat opinia de audit.

- a) Cifra de afaceri a scazut cu circa 50%, de la 14.996 mii lei in exercitiul precedent, la 7.474 mii lei la 31.12.2019.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a cifrei de afaceri prezentate in contul de profit si pierderi ca urmare a denaturarii rulajelor conturilor de venituri.

Răspunsul auditorului – Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca inregistrarea veniturilor au la baza contracte si facturi care justifica marimea acestora, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la acest post de bilant.

Constatările auditului – In exercitiul financiar 2019, in activitatea societatii s-a inregistrat o modificare a structurii activitatii in sensul ca valoarea contractelor de furnizor general/antreprenor general este mai mica. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca veniturile sunt corect recunoscute in contul de profit si pierderi iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- b) Cheltuielile cu materiile prime si materialele prezinta o scadere semnificativa in sensul ca acestea scad in exercitiul auditat de la 9.022 mii lei in exercitiul precedent, la 1.903 lei in exercitiul auditat (cu circa 79%).

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a recunoasterii unor cheltuieli mai mici decat cele efective, cu impact asupra rezultatului dar si cu privire la marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

Răspunsul auditorului – Am extins procedurile de audit pentru a stabili natura si valoarea cheltuielilor cu materiile prime si materialele, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la aceasta categorie de cheltuieli.

Constatările auditului – Cheltuielile cu materiile prime si materialele recunoscute in contul de profit si pierderi au la baza documnte justificative, marimea si evolutia acestora sunt coerente cu volumul activitatii. In exercitiul financiar 2019, in activitatea societatii s-a inregistrat o scadere a activitatii in sensul ca volumul contractelor de furnizor general/antreprenor general care contin valori insemnate ale costurilor materiale este mai mica. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca cheltuielile cu materii prime si materiale sunt corect recunoscute in contul de profit si pierderi iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- c) Stocul de productie in curs a crescut cu circa 12%, de la 13.802 mii lei in exercitiul precedent, la 15.429 mii lei la 31.12.2019.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a stocului de productie in curs prezentate in bilant ca urmare a evaluarii defectuoase a productiei in curs, cu impact asupra indicatorilor de gestiune.

Răspunsul auditorului – Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca inregistrarea productiei in curs are la baza informatii financiare care justifica marimea acestor stocuri, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la acest post de bilant.

Constatările auditului – Contractele de furnizor general cu termene de livrare dupa finele exercitiului au determinat inregistrarea partii din contractele realizate, pentru care livrarea urmeaza sa se faca in exercitiul urmator. In urma desfasurarii procedurilor

suplimentare de audit, rezulta ca veniturile sunt corect recunoscute in contul de profit si pierderi iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- d) Cheltuielile totale de exploatare inregistrate in contul de profit si pierderi prezinta o scadere cu circa 49% fata de exercitiul precedent, de la 17.392 mii lei in exercitiul 2018, la 8.848 mii lei la 31.12.2019.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a rezultatului prezentat in contul de profit si pierderi ca urmare a neinregistrarii corecte a cheltuielilor de exploatare.

Răspunsul auditorului – Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca marimea cheltuielilor de exploatare sunt inregistrate corect in situatiile financiare. Am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la acest post de bilant.

Constatările auditului – In exercitiul financiar 2019 cheltuielile de exploatare au scazut in principal pe seama cheltuielilor cu materii prime si materiale precum si pe seama pozitiei „Alte cheltuieli de exploatare”. Aceste evolutii sunt in concordanta cu gradul de scadere a productiei, explicata la punctele de mai sus In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca marimea acestor cheltuieli este corect recunoscuta in contul de profit si pierderi iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- e) Datoriile comerciale prezinta o scadere semnificativa, de la 7.868 mii lei in exercitiul precedent, la 2.884 mii lei in exercitiul care se incheie la 31.12.2019, (cu circa 63%).

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a recunoasterii unor datorii, cu impact asupra capitalurilor proprii dar si cu privire la marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

Răspunsul auditorului – Am extins procedurile de audit pentru a stabili natura si valoarea datoriilor rnizori. A, solicitat confirmari de solduri de la furnizori si am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului. Am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la aceasta categorie de datorii.

Constatările auditului – Datoriile catre furnizori au la baza documnte justificative, marimea si evolutia acestora sunt coerente cu volumul activitatii. In exercitiul financiar 2019, in activitatea societatii s-a inregistrat o scadere a activitatii in sensul ca cifra de afaceri s-a diminuat cu circa 50%. In acelasi timp, societatea a accesat linia de credit

pentru a-si achita obligatiile curente. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca datoriile comerciale sunt corect recunoscute in bilant iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- f) Volumul creditelor bancare prezinta o crestere semnificativa, de la 1.103 mii lei in exercitiul precedent, la 4.470 mii lei in exercitiul care se incheie la 31.12.2019, (cu circa 305%).

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a recunoasterii datoriilor catre institutiile de credit, cu impact asupra capitalurilor proprii dar si cu privire la marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

Răspunsul auditorului – Am extins procedurile de audit pentru a stabili natura si valoarea datoriilor rnzori. A, solicitat confirmari de solduri de la banci si am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului. Am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la obligatiile asumate fata de institutiile bancare.

Constatările auditului – Datoriile catre banca au la baza documnte justificative, si extrase de cont, marimea si evolutia acestora corespund cu sumele din extrasele de cont si cu confirmarile de la banci. Societatea a marit tragerile din linia de credit pentru a-si achita obligatiile curente catre furnizori. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca datoriile catre banci sunt corect recunoscute in bilant iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- g) Cheltuielile cu personalul prezinta o scadere semnificativa in sensul ca acestea scad in exercitiul auditat la 3.797 mii lei, fata de 4.553 mii lei in exercitiul precedent (cu circa 16,60%).

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a recunoasterii unor cheltuieli cu personalul mai mici decat cele efective, cu impact asupra rezultatului dar si cu privire la marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

Răspunsul auditorului – Am extins procedurile de audit pentru a stabili natura si valoarea cheltuielilor cu personalul, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la aceasta categorie de cheltuieli.

Constatările auditului – Cheltuielile cu personalul recunoscute in contul de profit si pierderi au la baza documnte justificative (state de salarii). In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca numarul mediu de salariati a scazut in exercitiul auditat de la 71 salariati la 53 salariati. Totodata, datorita reducerii comenzilor, pentru anumite perioade s-a lucrat cu timp redus. Rezulta ca cheltuielile cu personalul sunt corect recunoscute in contul de profit si pierderi iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- h) Situatiile financiare aferente exercitiului financiar 2019 au la baza principiul continuitatii activitatii. Pandemia Covid-19 (Coronavirus) are un impact global asupra mediului economic si social in care isi desfasoara activitatea societatea IPROLAM S.A. Masurile luate de Guvern si riscul prelungirii valabilitatii acestora pot afecta continuitatea activitatii societatii.

Riscuri: O posibila afectare a principiului continuitatii, restrangerea semnificativa sau chiar incetarea activitatii ar putea impune prezentarea elementelor bilantiere din situatiile financiare la valori de lichidare.

Răspunsul nostru – Am solicitat conducerii societatii sa realizeze o evaluare a impactului pe care le are Pandemia Covid – 19 asupra continuitatii activitatii. Am extins procedurile de audit intreprins propriile noastre analize plecand de la raspunsul entitatii, am aplicat un nivel crescut de scepticism profesional pe tot parcursul auditului pentru a putea exprima o pozitie cu frivire la acest aspect.

Constatările noastre – Chiar daca aparitia Pandemiei Covid – 19 reprezinta un eveniment ulterior datei de sfarsit a exercitiului financiar, efectele acesteia pot afecta de o maniera semnificativa continuitatea activitatii. Raspunsul conducerii societatii bazat pe previziuni si pe portofoliul de contracte in derulare pune in evidenta faptul ca este posibila in viitorul apropiat o diminuare a incasarilor, generata de dificultatile financiare ale unor clienti. Totusi, in opinia managementului, aceste influente nu vor fi de natura sa puna in pericol continuitatea activitatii societatii. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, chiar daca nu se poate evalua cu certitudine impactul acestor evenimente, in opinia noastra nu se impune ajustarea situatiilor financiare pe o alta baza decat principiul continuitatii activitatii.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia mea cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul de audit, nu exprim nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea auditorului este să citească acele alte informații și, în acest demers, să aprecieze dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care auditorul le-a obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportez dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 și cu Legea Contabilității.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia mea:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 de aprobare a reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489 - 492.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019, mi se cere să raportez dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu am nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

7. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 si cu Legea Contabilitatii si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
8. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza principiului continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

10. Obiectivele auditorului constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia de audit. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
11. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, auditorul exercita rationamentul profesional si mentine scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identifica si evalueaza riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiecteaza si executa proceduri de audit ca

raspuns la respectivele riscuri si obtine probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia de audit. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

- Inteleg controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evalueaza gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formuleaza o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoiele semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzioneaza ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atraga atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa-si modifice opinia. Concluziile auditorului se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evalueaza prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
- Auditorul este singurul responsabil pentru opinia de audit exprimata.

12. Auditorul comunica persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identifica pe parcursul auditului.

13. De asemenea, furnizeaza persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea auditorului cu cerintele etice privind independenta si le comunica toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa-i afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

14. Dintre aspectele pe care le-a comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabileste acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descrie aceste aspecte in raportul de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, considera ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul de audit deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

15. Am fost numita ca auditor al Societatii prin contractul nr. 3 din data de 12.03.2019 sa auditez situatiile financiare ale S.C. IPROLAM S.A. Bucuresti pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2019. Durata totala neintrerupta a angajamentului meu este de trei ani, respectiv pentru exercitiile financiare 2017, 2018 si 2019.

Confirmam ca:

- In desfasurarea auditului meu, mi-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Bucuresti, 27 aprilie 2020

Auditor financiar,

Mariana PAUN



Autorizatia nr. AF4646 emisa de Autoritatea de Supraveghere a Activitatii de Audit Statutar