

# **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 2022, contul de profit și pierdere și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative
  
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 16.388.549 lei;
  - Cifra de afaceri: 10.923.544 lei;
  - Profitul net al exercitiului financiar: 117.695 lei.
  
3. In opinia mea, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022 precum si 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 și Legea, și mi-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe și 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) Productia in curs prezinta o crestere in exercitiul auditat cu 1.150 mii lei (+6,87%), de la 16.748 mii lei in exercitiul precedent, la 17.898 mii lei la 31.12.2022.

**Riscuri:** O posibila denaturare a activului bilantului ca urmare a supraevaluare a nivelului productiei in curs.

**Răspunsul auditorului** – Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca stocul productiei in curs a fost evaluata potrivit principiilor contabile aplicate de societate care sa justifice marimea acesteia, 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 partea a doua a exercitiului financiar 2022 au fost incepute o serie de contracte noi care, in parte au fost livrate in primul trimestru al anului 2023, altele urmand a fi finalizate pana la 30.06.2023. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca nivelul productiei in curs este evaluata pe baza costurilor acumulate iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- b) Pozitia „Avansuri incasate in contul comenzilor” prezinta o scadere in exercitiul auditat cu 2.085 mii lei (-71,52%), de la 2.915 mii lei in exercitiul precedent, la 830 mii lei la 31.12.2022.

**Riscuri:** O posibila denaturare a activului bilantului ca urmare a supraevaluare a nivelului datoriilor reprezentand avansuri de la clienti.

**Răspunsul auditorului** – Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca soldul acestui post din bilant este prezentat corect, potrivit principiilor contabile aplicate de societate care sa justifice marimea acestuia, am aplicat un nivel crescut de scepticism profesional pe tot parcursul auditului si solicitat confirmari de solduri de la parteneri.

**Constatările auditului** – In exercitiul financiar 2022 au fost inchise in cea mai mare parte avansurile incasate din exercitiul precedent, prin finalizarea si livrarea comenzilor. Pentru contractele de proiectare care au predominat in semestrul 2, nu sunt solicitate avansuri. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca nivelul postului de bilant „Avansuri incasate in contul comenzilor” este corect evaluat iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- c) Pozitia „Datorii furnizori” creste in exercitiul auditat cu 2.082 mii lei (+144,63%), de la 1.439 mii lei in exercitiul precedent, la 3.521 mii lei la 31.12.2022.

**Riscuri:** O posibila denaturare a activului bilantului ca urmare a supraevaluare a nivelului datoriilor fata de furnizori.

**Răspunsul auditorului** – Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca soldul acestor datorii este prezentat corect in bilant, potrivit principiilor contabile aplicate de societate care sa justifice marimea acestuia. Am aplicat un nivel crescut de scepticism profesional pe tot parcursul auditului si solicitat confirmari de solduri de la parteneri.

**Constatările auditului** – Cresterea soldului datoriilor catre furnizori in exercitiul financiar 2022 se datoreaza facturilor de cumparare din ultima parte a anului care au termen de plata de 60 zile de la livrare. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca nivelul postului de bilant „Datorii furnizori” este corect evaluat iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- d) Cifra de afaceri a crescut cu 49,22%, de la 7.321 mii lei in exercitiul precedent, la 10.924 mii lei la 31.12.2022.

**Riscuri:** O posibila denaturare semnificativa a cifrei de afaceri prezentate in contul de profit si pierderi ca urmare a unor erori in rulajele 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** – Cresterea cifrei de afaceri in exercitiul financiar 2022 se datoreaza in principal cresterii ponderii contractelor de furnizor general care, prin specificul lor incorporeaza valori mai mari de livrare, fata de contractele de proiectare. Evolutia este corelata si cu cresterea cheltuielilor materiale care sunt incorporate in valoarea livrarilor. 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.

- e) Situatiile financiare aferente exercitiului financiar 2022 au la baza principiul continuitatii activitatii. Pandemia de COVID 19 care s-a manifestat in perioada 2020 – 2021 a impactat mediului economic si social in care isi desfasoara activitatea societatea IPROLAM S.A. inclusiv in anul 2022. De asemenea, in exercitiul financiar 2022 a fost declansat razboiul din Ucraina care a afectat numeroase afaceri ale entitatilor economice din Romania.

**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 si razboiul din Ucraina 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 privire la acest aspect.

**Constatările noastre** – Cele doua evenimente 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 in viitorul apropiat Pandemia de Covid – 19 nu mai reprezinta o amenintare pentru activitatea societatii. De asemenea, razboiul din Ucraina nu a afectat continuitatea activitatii, societatea neavand expunere in zona de conflict. 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 si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia mea cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul de audit, nu exprim nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea auditorului este sa citeasca acele alte informatii si, in acest demers, sa aprecieze daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care auditorul le-a obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportez daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, 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.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia mea:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor aferent exercitiului financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele OMFP nr. 1802/2014 de aprobare a reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489 - 492.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022, mi se cere sa raportez daca am identificat

denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu am nimic de raportat cu privire la acest aspect.

***Alte informatii – Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit***

7. Potrivit prevederilor Ordinului MFP nr. 2048/2022 din 1 septembrie 2022 privind completarea reglementărilor contabile aplicabile operatorilor economici, membrii organelor administrative, de conducere și de supraveghere ale societăților-mamă finale sau ale entităților autonome, a căror cifră de afaceri netă consolidată a depășit la data bilanțului lor, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 3.700.000.000 lei (echivalentul a 747.474.740 euro la cursul valutar publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene la data de 21 decembrie 2021), astfel cum se reflectă în situațiile lor financiare anuale individuale/consolidate, au obligația să întocmească, să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru cel mai recent dintre respectivele două exerciții financiare consecutive. Aceasta obligație nu se aplica entităților autonome sau societăților-mamă finale și entităților lor afiliate în cazul în care aceste entități, inclusiv sucursalele lor, sunt stabilite, își au sediul comercial fix sau au o activitate economică permanentă pe teritoriul unui singur stat membru și în nicio altă jurisdicție fiscală.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, cu privire la acest aspect, responsabilitatea noastră este să ne asigurăm dacă sunt îndeplinite obligațiile de publicare a unui raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit.

În ceea ce privește entitatea auditată, am verificat criteriile stabilite de legislație și constatam că pentru exercițiul financiar anterior exercițiului financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare care fac obiectul auditului, entitatea nu a avut obligația de a publica un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit.

***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare***

8. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă 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 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea

de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. 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.
10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

#### **Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare**

11. 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 cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
12. 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 fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
  - Intelege 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 indoilei 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.

13. 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.

14. 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.

15. 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

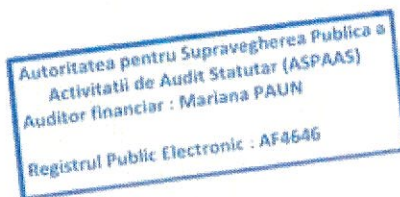
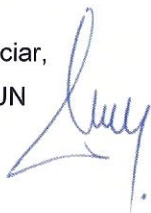
16. Am fost numita ca auditor al Societatii prin contractul nr. 3 din data de 12.03.2019 sa auditez situatiile financiare ale S.C. IPROLAM S.A. Bucuresti pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2022. Durata totala neintrerupta a angajamentului meu este de sase ani, respectiv pentru exercitiile financiare 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 si 2022.

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, 24 aprilie 2023

Auditor financiar,  
Mariana PAUN



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