

S.C. AUDIT FINANCIAR DACIA S.R.L.

Membra a Camerei Auditorilor Financiari din Romania

Sediu: Bucuresti, str. Ing. Pandele Taruseanu 14, Bucuresti, sect. 1

C.U.I. 14898034

Catre

S.C. IOR S.A.

Strada Bucovinei 4, sect. 3, Bucuresti

RAPORT DE AUDIT

**asupra situatiilor financiare intocmite de catre S.C. IOR SA pentru
exercitiul financiar 2015**

1. Angajament de efectuare a auditului

Angajamentul S.C. Audit financiar Dacia S.R.L. de auditare a situatiilor financiare pe anul 2015 intocmite de catre S.C. IOR S.A. este consemnat in scrisoarea de angajament prezentata conducerii societatii, precum si in contractul de servicii financiare incheiat in acest scop la data de 21 martie a.c.

Inainte de inceperea misiunii de audit s-a verificat si constatat ca S.C. IOR S.A. indeplineste doi indicatori din cei trei prevazuti de normele in vigoare care conditioneaza auditul situatiilor financiare anuale si anume: activele totale depasesc suma de 17,5 milioane lei si numarul mediu anual de personal depaseste 50 de angajati.

La finele anului 2015, S.C. IOR S.A. a intocmit si prezentat situatiile financiare pe anul 2015 pe care le-am auditat, care se compun din urmatoarele lucrari:

- a) Bilantul contabil incheiat la data de 31.12.2015;
- b) Contul de profit si pierdere la data de 31.12.2015;
- c) Situatia modificarilor capitalului propriu;
- d) Situatia fluxurilor de numerar;
- e) Note explicative la situatiile financiare anuale.

Din punct de vedere economico-financiar activitatea desfasurata in anul 2015 poate fi caracterizata pe baza unor elemente de sinteza cuprinse in bilantul contabil si contul de profit si pierdere si anume:

Explicatii	2014	2015	% ± fata 2014
Cifra de afaceri	12.665.094	16.136.568	+27,4 %
Active totale (active imobilizate si active circulante)	39.673.890	40.550.559	+2,2 %
Datorii totale de plata	28.319.640	34.040.532	+20,2 %
Rezultate financiare (+profit – pierdere)	+7.160	-1.724.471	-
Capitaluri total	11.354.250	6.510.026	-42,7 %

Din datele de mai sus rezulta ca s-au inregistrat cresteri la cifra de afaceri si activele totale inasa datoriile de plata s-au marit iar capitalurile proprii au inregistrat o diminuare.

2. Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare pe anul 2015

2.1. In conformitate cu standardele de audit, conducerea societatii a prezentat auditului scrisoarea de raspuns in care precizeaza ca situatiile financiare pe anul 2015 au fost intocmite sub responsabilitatea acestea, in conformitate cu cadrul legal de raportare financiara (Legea contabilitatii nr. 82/991 cu modificarile ulterioare si regelementarile contabile nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare). Astfel, se atesta ca situatiile financiare pe anul 2015 cuprind tranzactiile economico-financiare ale anului de gestiune efectuate pe baza de documente legale si aprobate de persoanele in drept si inregistrate in registrele contabile, respectandu-se principiul independentei exercitiului financiar, activele si pasivele societatii au fost inventariate potrivit normelor in vigoare, componentele situatiilor financiare au fost intocmite pe baza datelor contabile, fiind verificate cu balante analitice si balanta de verificare sintetica. Totodata, se arata ca situatiile financiare pe anul 2015 nu cuprind operatiuni cu entitatile afiliate sau denaturari semnificative datorate erorilor sau fraudei, ca politicile contabile au fost aplicate in mod consecvent.

3.Responsabilitatea auditorului financiar independent

3.1. Responsabilitatea noastra ca auditor financiar independent este ca la finele misiunii de audit sa ne exprimam opinia asupra situatiilor financiare auditate pentru anul 2015.

Auditul financiar a fost efectuat in conformitate cu standardele internationale de audit adoptate de catre Camera Auditorilor Financiari din Romania. Potrivit acestor standarde am respectat normele si procedurile privind etica, calitatea si transparenta activitatii de audit si am efectuat **planificarea auditului cu obiective care sa ne permita, in final, obtinerea unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare sunt intocmite cu respectarea cadrului legal de raportare in vigoare si ca nu contin denaturari semnificative.**

În vederea îndeplinirii angajamentului, în programul misiunii de audit au fost stabilite obiective caracteristice pentru toate componentele situațiilor financiare pe anul 2015, iar procedurile, esanționele și probele de audit au fost selectate în funcție de raționamentul profesional al auditorului care a luat în considerare și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare pe anul 2015.

3.2. În esență, auditul financiar asupra situațiilor financiare pe anul 2015 s-a bazat pe suficiente probe și esanțioane de audit în funcție de caracterul și conținutul elementelor patrimoniale, pe analize și verificări sintetice și analitice, precum și pe informațiile furnizate de conducerea societății și suntem în măsură să ne exprimăm în final opinia asupra situațiilor financiare pe anul 2015, care a fost fundamentată pe principalele elemente și concluzii prezentate în continuare.

4. Elemente de fundamentare a opiniei de audit

4.1. Situațiile financiare pe anul 2015 au fost prezentate pe structură și conținutul prevăzute în Reglementările contabile OMFP 1802/2014 și cadrul de raportare financiară, iar soldurile conturilor de activ și pasiv sunt comparabile cu cele corespunzătoare din bilanțul contabil al anului 2014 mai ales că de la 1 ianuarie 2015 s-a aplicat un nou plan de conturi care este cuprins în situațiile financiare pe anul 2015.

4.2. S.C. IOR S.A. are organizată și conduce contabilitatea financiară și de gestiune și aplică începând cu 1 ianuarie 2015, pentru evidențierea operațiunilor economico-financiare noile Reglementări contabile aprobate prin Ordinul MFP nr. 1802/2014, precum și politicile contabile corespunzătoare.

Contabilitatea este condusă de personal calificat, pe baza programului informatic integrat, conceput să asigure înregistrarea operațiunilor în mod cronologic și sistematic, în note contabile, jurnalul de înregistrare, registrul Cartea mare, precum și întocmirea bilanțelor de verificare sintetice și analitice, precum și întocmirea situațiilor financiare.

4.3. Inventarierea elementelor patrimoniale a fost efectuată la finele anului 2015 sub responsabilitatea conducerii executive a S.C. IOR S.A. care a organizat activitatea de inventariere cu respectarea normelor în vigoare (decizii de organizare și numire a comisiei centrale coordonatoare și a comisiilor pe gestiuni, proceduri de inventariere, procese verbale și listele de inventariere s.a.).

Auditorul nu a participat la inventariere întrucât angajamentul de auditare a fost luat în luna martie 2016, însă a procedat la evaluarea rezultatelor inventarierii pe baza de documente specifice și a testat, potrivit esanțioanelor stabilite situația unor bunuri la data de 31.12.2015.

4.4. **Bilanțul contabil** încheiat pentru anul 2015, în condițiile respectării regulilor contabile, reflectă în conturi sintetice activele și pasivele de care

dispune societatea la finele exercitiului financiar, iar principalele aspecte rezultate din misiunea de audit sunt prezentate in cele ce urmeaza.

a) **Imobilizarile corporale** la valoarea de inventar sunt in suma de 14.122.542 lei iar valoarea ramasa dupa scaderea amortizarii este de 7.846.310 lei, sold raportat in bilant.

Terenurile si constructiile sunt raportate conform politicilor contabile la valoarea in care se cuprind si efectele evaluarilor aferente perioadelor anterioare anului 2105 iar echipamentele tehnologice, aparatele si instalatiile de masura si control, precum si celelalte categorii de mijloace fixe sunt exprimate la valoarea costurilor de achizitie.

Auditul a retinut faptul ca echipamentele tehnologice, aparatele si instalatiile de masura si control au fost amortizate in proportie de 76,3 %, ceea ce exprima gradul redus de modernizare a mijloacelor de productie, cu efecte negative asupra costurilor de productie, productivitatii muncii si rezultatelor financiare.

Investitiile corporale executate in cursul anului si date in exploatare au fost in suma de 88.728 lei.

Terenurile sunt proprietatea S.C. IOR S.A., fiind confirmata cu documente din Registrul de Cadastru. Parte din terenuri si cladiri sunt gajate fara deposedare la o institutie bancara pentru imprumuturile primite.

b) **Stocurile de valori materiale** sunt raportate in bilant la valoarea de 23.140.302 lei, in crestere fata de soldul de la inceputul anului cu 16,8 %.

Din auditarea structurii stocurilor comparativ cu inceputul anului au rezultat in principal:

- stocurile de materii prime si materiale se mentin relativ la nivelul de la inceputul anului (1,0 mil lei);
- productia in curs de executie s-a redus cu 4,8 % respectiv cu 501.248 lei, mentinandu-se, totusi, in continuare la un nivel ridicat (cca 10 mil. lei) in volumul total al stocurilor materiale. Aceasta productie a rezultat din inventarierea comenzilor de produse lansate in productie si neterminate la finele anului 2015. Finalizarea si vanzarea acestei productii se va reflecta in rezultatele perioadei urmatoare;
- produsele finite sunt raportate in suma de 7.498.344 lei, suma care cuprinde si valoarea prototipurilor rezultate din cercetarea proprie (finantata din alocatii bugetare si surse proprii), care inregistreaza o crestere semnificativa fata de inceputul anului.

Din analiza efectuata a rezultat ca unele produse finite sunt realizate cu costuri mai mari decat cele estimate la lansarea comenzilor, inregistrandu-se astfel, unele diferente de pret nefavorabile.

In cazul materiilor prime cu utilizare lenta sau fara au fost initiate actiuni de valorificare, precum si alte masuri in curs de derulare.

c) **Creantele de incasat de la clienti si alti debitori** prezinta un sold total de 8.103.029 lei, inregistrand o reducere fata de inceputul anului de 15,0 %.

In structura, creantele se prezinta astfel:

- creante de incasat in suma de 5.334.973 lei de la clienti interni si externi pentru livrarile de produse. Sumele datorate in valuta de clienti externi au fost reevaluate la finele anului, la cursul oficial valutar, rezultand o diferenta favorabila de curs in suma de 357.400 lei, care a fost inregistrata la contul de venituri;
- sume de incasat de la debitori pentru serviciile prestate in cadrul administrarii caminelor de familisti (1.538.478 lei);
- datorii ale debitorilor si clientilor aflati in litigiu sunt in suma de 1.234.609 lei pentru care s-au constituit ajustari (rezerve) in suma de 787.368 lei pentru acoperirea eventualelor pierderi, aceasta pozitie se raporteaza in bilant pe sold;
- alte sume de incasat reprezinta t.v.a de recuperat, garantii de participatii la licitatii, garantii constituite sub forma de depozite bancare s.a. in suma de 455.595 lei.

Auditorul apreciaza ca se impun actiunii mai hotarate pentru asigurarea incasarii sumelor datorate de clienti si debitori care sa asigure completarea fluxului de numerar.

d) **Disponibilitatile in lei si valuta** aflate la finele anului 2015 in conturile bancare si in casa sunt in suma de 1.460.128 lei, fiind sub nivelul soldului de la inceputul anului (-511.180 lei).

Disponibilitatile in valuta au fost reevaluate la cursul oficial al valutelor respective, iar diferentele de curs au fost inregistrate corect in contabilitate. Soldurile de disponibil aflate in conturi la banci au fost confirmate si corespund cu extrasele de cont.

e) **Datoriile totale** raportate in bilantul contabil sunt in suma de 34.040.533 lei, din care:

- 18.206.987 lei reprezinta obligatii de plata intr-o perioada de pana la un an;
- 15.833.546 lei sunt datorii care vor fi platite intr-o perioada mai mare de un an.

Datoriile cu termen de plata intr-o perioada de pana la un an reprezinta imprumut bancar pe termen scurt (11.311.227 lei), obligatii catre furnizori si clientii care au acordat avansuri (4.012.003 lei), impozite si taxe curente si restante (2.220.312 lei) si alte datorii (631.548 lei).

Datoriile de platit intr-o perioada mai mare de un an reprezinta obligatii fiscale si de asigurari sociale pentru care s-a obtinut esalonarea la plata pe o perioada de 5 ani (decizia nr. 931.899 din 29.09.2015).

In concluzie, datoriile totale la finele anului 2015 privesc:

- Bugetul de stat si Bugetul asigurarilor sociale 18.053.860 lei

• Imprumutul pe termen scurt si lung	11.343.122 lei
• Furnizori si clienti creditori	4.012.003 lei
• Alte datorii (personal, creditori diversi s.a.)	631.548 lei

f) **Capitalurile totale** raportate la finele anului 2015 in suma de 6.510.026 lei prezinta o reducere fata de inceputul anului de 4.844.224 lei, adica 42,7%, datorita in principal, pierderilor inregistrate din activitatea curenta (1.724.471 lei), precum si pierderilor din exercitiile inchise inregistrate in urma controalelor fiscale (3.048.954 lei).

Fata de aceasta situatie sunt necesare masuri pentru aplicarea prevederilor legale (legea nr. 31/1990 cu modificari ulterioare) privind completarea capitalului social.

4.5. Contul de profit si pierdere s-a incheiat cu o pierdere de 1.724.471 lei rezultata ca diferenta dintre totalul cheltuielilor de 23.697.967 lei si totalul veniturilor de 21.973.496 lei.

Din analiza structurii Contului de profit si pierdere a rezultat:

- Activitatea de exploatare s-a incheiat cu pierdere de 1.138.115 lei
- Activitatea financiara, in care s-au cuprins si diferentele de curs valutar favorabile si nefavorabile s-a incheiat tot cu pierderi de 586.356 lei

Inregistrarea pierderilor se datoreaza, in principal, necorelarii cheltuielilor de exploatare cu veniturile obtinute din activitatea economica. Astfel, comparativ cu anul precedent venituri din exploatare au crescut cu 9,3 % in timp ce cheltuielile aferente cu 12,8 %.

La activitatea financiara pierderea provine din plati de dobanzi pentru imprumuturile bancare, precum si din soldul nefavorabil rezultat dintre totalul diferentelor de curs nefavorabile si cele favorabile.

4.6. Situatia fluxurilor de numerar arata ca numerarul generat de activitatea de exploatare a societatii in suma de 3.288.194 lei a fost insuficient desfasurarii activitatii de productie si platii datoriilor curente si restante, fapt reflectat si in reducerea fata de inceputul anului a numerarului si a echivalentelor de numerar cu 654.000 lei.

4.7. Raportul administratorului cuprinde prezentarea principalelor probleme din activitatea economica financiara a anului 2015, iar analizele au ca baza indicatorii din situatiile financiare, fiind propuse atat strategia cat si masurile pentru anul curent.

4.8. In cursul anului 2015, activitatea societatii a fost verificata de organele Curtii de Conturi, Ministerul Industrii si Organele fiscale care au constatat unele neajunsuri pentru care au fost intocmite programe de masuri.

4.9. Notele explicative se refera la elementele principale din situatiile financiare, asa cum prevad reglementarile contabile in vigoare, prezentand

explicatii asupra datelor raportate in bilantul contabil si contul de profit si pierdere.

4.10. **Opinia de audit.**

Ne exprimam opinia de audit ca situatiile financiare pe anul 2015 indeplinesc in toate componentele semnificative, conditiile prevazute in normele legale de raportare finaciara in vigoare (Ord. MF nr. 1.802/2014) si reflecta soldurile conturilor de activ si pasiv, rezultatele financiare obtinute, precum si pozitia financiara a S.C. IOR S.A.

Auditorul mai semnaleaza faptul ca societatea se confrunta cu unele probleme, care pot produce disfunctionalitati continuitatii activitatii, dintre care mentionam: nerealizarea bugetului de venituri si cheltuieli, inregistrarea de pierderi, obligatii de plata fara asigurarea lichiditatilor, creante neincasate la timp, gradul redus de modernizare a procesului de productie, neajunsuri in angajarea personalului calificat s.a.

Acest raport a fost intocmit pentru S.C. IOR S.A. si poate fi folosit si de alte institutii autorizate in acest scop.

S.C. AUDIT FINANCIAR DACIA S.R.L.

Administrator

Vâlcu Gheorghe, auditor financiar (autoriz.



Aprilie 2016

Raportul are 4 anexe.