

SC VALAHIA CONSULTING SRL,
Membru CAFR si CECCAR
J40/10772/2006, CUI RO18817130,
BUCURESTI, sector1, str. Stefan cel Mare, nr. 1-3

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii S.C. Intreprinderea Optică Română IOR S.A. București, România

Opinia

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale S.C. IOR S.A, cu sediul în București Strada Bucovina, nr.4, Sector 3, înmatriculată la București sub nr. J40/2827/1991 Cod Fiscal RO 340312 („Societate”), care cuprind, conform normelor legale în vigoare, la data de 31 decembrie 2016: bilanț, cont de profit și pierdere, situația fluxurilor de numerar, situația capitalurilor proprii și alte note explicative. Situațiile financiare sunt anexate acestui raport și se referă la:
 - Activ net sau Total capitaluri proprii : 1.612.829 lei
 - Cifra de Afaceri: 16.959.966 lei
 - Rezultatul net al exercițiului financiar : -1.476.867 lei
2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale S.C. IOR S.A sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru*. Suntem independenți față de S.C. IOR S.A, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

4. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
5. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității S.C. IOR S.A de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în

SC VALAHIA CONSULTING SRL,
Membru CAFR și CECCAR
J40/10772/2006, CUI RO18817130,
BUCURESTI, sector1, str. Stefan cel Mare, nr. 1-3

afara acestora. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.

6. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimări rezonabile în circumstanțele date. Situațiile financiare răspund cerințelor calitative: relevanță, prag de semnificație, prezentare exactă, comparabilitate, verificabilitate, inteligibilitate și credibilitate. Situațiile financiare sunt destinate utilizatorilor de informație contabilă, în primul rând acționarilor.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

7. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
8. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al S.C. IOR S.A
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea S.C. IOR S.A de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute

SC VALAHIA CONSULTING SRL,
Membru CAFR și CECCAR
J40/10772/2006, CUI RO18817130,
BUCUREȘTI, sector 1, str. Stefan cel Mare, nr. 1-3

până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina S.C. IOR S.A să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

9. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a informațiilor din situațiile financiare, datorate fraudei sau erorilor. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății, pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.
10. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.
11. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu și este întocmit în vederea depunerii acestuia la administrația fiscală. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege și a contractului de audit, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru acest raport de audit sau pentru opinia formată.
12. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții, altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România.

Raportul asupra conformității raportului administratorului cu situațiile financiare

13. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

SC VALAHIA CONSULTING SRL,
Membru CAFR si CECCAR
J40/10772/2006, CUI RO18817130,
BUCURESTI, sector1, str. Stefan cel Mare, nr. 1-3

14. Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la pagina 29 și nu face parte din situațiile financiare individuale.
15. Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.
16. În legătură cu situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la paginile 1 la 29 și raportăm că:
 - a. În raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate.
 - b. Raportul administratorilor identificat mai sus include toate aspectele semnificative cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-492 (OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate).
 - c. În baza cunoștințelor și înțelegerilor noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 cu privire la Societate și mediul de afaceri, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

S.C. VALAHIA CONSULTING S.R.L.
Nr. înregistrare CAFR: 732

București, 19.04.2017