

CABINET AUDIT CARUNTU VIORICA – CIF 26484869

BUCURESTI SECT 3 STR LIVIU REBREANU NR 11

TEL 0722328687



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre CONSILIUL DE ADMINISTRATIE SI ACTIONARI ICEM SA

Str.Mehadia nr.39, sector 6. RO 459853

**In att : dlui Bucur Marian Daniel ,Presedinte Consiliu Administratie
al SC ICEM SA**

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare

Opinie

Am auditat Situatiile financiare ale INSTITUTULUI DE CERCETARI METALUGICE SA(ICEM SA), cu sediul in BUCURESTI SECT 6 Str.Mehadia nr.39 identificata fiscal prin RO 459853 care cuprind : Bilantul la data de 31.12.2022; Contul de profit si pierdere, Situatia modificarilor capitalului propriu pentru exercitiul incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

Situatiile financiare la 31.12.2022 se identifica astfel :

-Total capitaluri proprii	31.908.467 lei
-Cifra de afaceri	712.101 lei
-Disponibilitati banesti	7.904 lei

-Rezultat (pierdere)

1.003.244 lei

În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale, cu modificările ulterioare (OMFP nr.1802/2014).

Baza pentru opiniei

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Legea nr 162/2017 . 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 Societate , conform Codului Etic al profesionaliștilor contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru standarde internaționale de etică și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform cerințelor . Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Incertitudine semnificativă legată de continuarea activității .

Attragem atenția asupra notei 11 Numerar și conturi în bănci , conform căreia societatea are un nivel redus de lichidități în casă și bancă . Acest aspect indică existența unei incertitudini care ar putea genera îndoieli cu privire la capacitatea societății de a-și continua activitatea fără implementarea unor măsuri adecvate de redresare . Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect .

Aspectele cheie de audit

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

Consideram ca nu exista alte aspect cheie de audit care trebuie comunicate in raportul nostru .

Evidentierea unor aspecte

1.Asa cum este prezentat in formularul 10 din Bilant pierderea aferenta anului 2022 este de 1003244 lei ,cu 28.55% mai mica decat pierderea aferenta anului 2021 , care era de 1404071 lei . Ceea ce ridica probleme este faptul ca societatea a acumulat datorii restante de plata de 8743911 lei , care vor bloca activitatea societatii . Capacitatea societatii de a continua activitatea in viitorul previzibil depinde de sprijinul actionarului majoritar in sensul de a aproba vanzarea unor active sau a acorda o alta forma de sprijin .Opinia noastra nu este modificata in aceasta privinta .

2.S-au provizionat clientii incerti dar o parte din ei s-au prescris sau nu au mai putut fi recuperati ca urmare a intrarii in procedura de faliment si ca urmare provizioanele constituite nu mai au obiect acestia reprezentand o cheltuiala certa. Se va face o analiza a acestor client incerti pentru a putea fi scoase din evident contabil .

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului Administratorilor in conformitate cu OMFP ne.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale consolidate, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea .

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si in acest demers sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative , informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si daca baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor nu sunt denaturate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza exclusiva a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare , in opinia noastra raportam ca:

- In Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in Situatiile financiare ;
- Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatea conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare

care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr.1802/2014 si pentru acel control intern pe care il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sa nu contina denaturari semnificative , cauzate fie de fraudă sau eroare .

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 continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Obiectivele noastre 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 noastra. 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 de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulate, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA , exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul preofesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de

audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. 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.

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvat circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil a estimarilor contabile si al prezentarilor eferente de informatii realizate de catre conducere.continua activitatea.
- Formulam 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 evenimentele sau conditiile care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incetitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente in situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia.

Concluziile noastre se bazeaza pe probe de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimentele sau conditiile viitoare pot face ca Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam in ansamblul prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarii 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.

Comunicam 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 identificam pe parcursul auditului.

De asemenea , furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie ca am respectat cerintele etice relevante privind independenta si ca le-am comunicat toate relatiile si alte aspect despre care s-ar presupune, in mod rezonabil , ca ne afecteaza independent si , acolo unde este cazul masuri de protectie aferente .

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta .

Data raportului

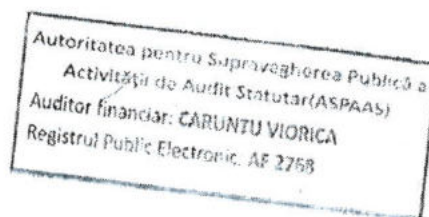
Auditor Financiar

Caruntu Viorica

Inregistrat in Registrul public

electronic al auditorilor financiari

sub numarul AF 2768



Scrisoare catre conducerea societatii

ICEM SA

Aceasta scrisoare reprezinta o opinie adresata conducerii societatii ICEM SA privind practicile si procedurile controlului intern al activitatii societatii in vederea incheierea Situatiilor financiare la 31.12.2022

In raportul alaturat sunt prezentate eventualele deficiente constatate si recomandari facute pentru remedierea acestora, cu privire la problemele identificate de catre noi pe parcursul auditului, care ar putea exercita o influenta considerabila asupra activitatii societatii.

Conducere societatii este responsabila pentru evaluarea capacitatii entitatii de a-si continua activitatea prin prezentarea aspectelor privitoare la continuarea activitatii si utilizarea contabilitatii pe baza acestui principiu.

Cu privire la activitatea desfasurata de societate in anul 2022 am analizat documentele financiare si am constatat urmatoarele :

- Societatea a inregistrat plati restante la bugete in suma de 8743911 lei care excede mult capitalul social .Este o amenintare reala de a nu se respecta principiul continuitatii activitatii .
- Societatea are active de 44860529 lei valoare nominala , iar prin vanzarea unui activ s-ar putea acoperii aceste pierderi Societatea nu poate participa la licitatii pentru obtinerea de proiecte de cercetare tocmai pentru platile restante pe care le inregistreaza .Prin vanzarea unor active s-ar putea acoperi aceste restante ,s-ar putea participa la licitatii si ar creste cifra de afaceri .
- Potrivit principiului prudentei recomandam constituirea de provizioane pentru litigii ce vor fi actualizate annual in functie de evolutia dosarelor in instant .Provizioanele constituite pentru litigii incheiate si care nu se pot recupera vor fi scazute din evidentele contabile .

- Recomandam respectarea normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv si a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfasoara activitati de control financiar preventive propriu .
 - Este obligatoriu ca societatea sa aiba auditor intern , legea impune strict aceasta activitate societatilor de interes public .
 - Recomandam o colaborare mai stransa intre compartimentul economic si cel juridic referitor la clientii cu probleme de plata pentru a preveni din timp problemele legate de neincasarea facturilor si trecerea pe costuri a sumelor ce nu se mai pot recupera .
 - Este necesar sa se revizuiasca contractele de inchiriere astfel ca dupa o luna de neplata sa putem renunta la chirasul rau platnic .
 - Aceasta scrisoare este confidential si nu poate fi transmisa catre o terta persoana fara acordul nostru .
 - Vom fi onorati daca aceste aspect semnalate de noi va vor suscita interesul si ne veti solicita clarificari cu privire la recomandările noastre .
-

La Stima

AUDITOR FINANCIAR

LARUNTU VIORICA



LARUNTU
VIORICA

