

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 Stoica Istrate Dumitru ,Presedinte Consiliului de

Administratie al SC ICEM SA

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare

Opinie nemodificata

Am auditat Situatiile financiare ale INSTITUTULUI DE CERCETARI METALUGICE SA(ICEM SA), cu sediul in BUCURESTI SECT 6 Str.Mehadia nr.39 identificata fiscal cu RO 459853 care cuprind : Bilantul la data de 31.12.2024; 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 31.12.2024 se identifica astfel :

-Total capitaluri proprii	27775428 LEI
-Rezultat (pierdere)	1136423 LEI

În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2024 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată precum și un sumar al politicilor contabile în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale, cu modificările ulterioare și OMFP 107/20.01.2025.

Baza pentru opiniei

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulament UE 537 al Parlamentului European și al Consiliului European 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

Situațiile financiare au fost întocmite conform principiului continuității activității, principiu general prevăzut de OMFP 1802/2014, cadrul usual de raportare aplicabil societății. Așa cum este prezentat în situația mișcărilor în capitalurile proprii din situațiile financiare, societatea a înregistrat la sfârșitul exercitiului financiar încheiat la 31.12.2023 o pierdere de 583097 lei, respectiv pierderi cumulate de 13797289 lei. Societatea a făcut punctaj cu ANAF pe toate obligațiile bugetare, s-au stabilit sumele certe, dar nu s-a întocmit un plan de restructurare a obligațiilor bugetare. Evaluarea activelor și a obligațiilor financiare s-a făcut având în vedere funcționarea în mod normal al societății.

Aceasta evaluare poate sa difere semnificativ de valoarea la care activele vor putea fi valorificate ,respectiv obligatiile vor fi achitate ,intr-o operatiune de lichidare .

In aceasta situatie folosirea de catre societate a prezumtiei de continuare a activitatii este inadecvata . Opinia noastra nu e modificata 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 2024 este de 1136423 lei fata de pierdere anului 2023 care a fost de 583097 cu 194.90% mai mare . Ceea ce ridica probleme este faptul ca societatea a acumulat datorii restante de plata de 11813391 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 contabila .

3.Societatea nu are organizat auditul intern desi legea 162/2017 art 65 alin (7) prevede ca entitatile ale caror situatii anuale sunt supuse potrivit legii auditului statutar sunt obligate sa organizeze si sa asigure exercitarea activitatii de audit intern . Nerespectarea cerintelor de organizare a auditului intern constituie contravenție si se sanctioneaza cu amenda de la 50.000 la 100000 lei conform art 44 din legea 162/2017.

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

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024, 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 fininanciare 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, puctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr.1802/2014 și pentru acel control intern pe care îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă sau eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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 va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod

rezonabil, ca acestea, individual sau cumulate, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA , exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducerea societății .
- 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 evenimentele sau condițiile care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății 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 în situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia.

Concluziile noastre se bazează pe probe de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimentele sau condițiile

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 constatarii ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Acest raport este destinat exclusiv actionarilor societatii ,raportam acele aspect care trebuie cunoscute de acestia si nu poate fi folosit in alte scopuri.

De asemenea , furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie ca am respectat cerintele etice relevante privind independena 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 .

Nu am furnizat pentru societate serviciile non audit interzise ,mentionate la art 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr 537/2014.

Data raportului 28/04/2025

Auditor Financiar

CARUNTU VIORICA

Inregistrat in Registrul public



electronic al auditorilor financiari sub nr AF 2768