

Nr..198 /06.05.2015

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2014
de SC CHIMICA SA ORASTIE**

I. BENEFICIARII RAPORTULUI

- (1.1) Beneficiarii (utilizatorii) prezentului *raport* sunt
- acționari și conducerea **SC CHIMICA SA ORASTIE** *Societatea*);
 - instituțiile guvernamentale abilitate;(Directiile de specialitate ale Ministerului Finanțelor Publice)
 - alți utilizatori, cu aprobată conducerea *Societății* și cu respectarea reglementărilor în vigoare.(Societăți bancare , clienti – furnizori , acționari și investitori)
- (1.2) Publicarea și utilizarea prezentului raport și/sau a unor referințe la acestea, se poate face numai cu respectarea prevederilor Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1286/2012, a celorlalte reglementări legale în vigoare privind auditul financiar în România, precum și a prevederilor contractului încheiat între noi și *Societate* în acest sens.

Raport cu privire la situațiile financiare

II. SITUATIILE FINANCIARE AUDITATE

- (2.1.) Am auditat *situatiile financiare* întocmite de conducerea executivă a *Societății* și anexate prezentului, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2014, compuse din
- bilanț
 - cont de profit și pierderi
 - note explicative la situațiile financiare anuale
 - situația modificării capitalurilor proprii.

(2.2.) *Situatiile financiare* auditate au fost întocmite și prezentate de către conducerea executivă a *Societății* și nu au fost încă prezentate în și aprobată de Adunarea Generală a Actionarilor (AGA).

Situatiile financiare mentionate se referă la:

Total active : 36.213.670 lei din care :

Active imobilizate 31.515.944 lei

Active circulante 4.697.726 lei

Cheltuieli în avans 1.198.893 lei

Datorii totale 29.660.251 lei din care :

Datorii pe termen scurt 29.436.342 lei

Datorii pe termen lung 223.909 lei

Venituri inregistrate in avans 322.941 lei

Activ net/Total capitaluri proprii: 25.909.618 lei;

Cifra de afaceri neta : 4.033.935 lei

Rezultatul net al exercitiului financiar (pierdere) : 1.120.674 lei;

III. RESPONSABILITATEA CONDUCERII

(3.1.) Conducerea Societății este responsabilă de

- întocmirea și prezentarea corectă (fidelă) a situațiilor financiare în conformitate cu *cadrul general de raportare financiar-contabilă* aplicabil;
- conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant (eficace) pentru întocmirea situațiilor financiare, astfel încât acestea să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

IV. RESPONABILITATEA AUDITORULUI

(4.1.) Responsabilitatea noastră în calitate de auditor financiar independent (*auditorul*) este să exprimăm o opinie asupra acestor *situări financiare*, pe baza auditului efectuat.

V. AUDITUL SI ARIA DE APLICABILITATE

(5.1.) Un audit financiar constă în:

- efectuarea de proceduri și teste, în vederea obținerii probelor de audit care să susțină sumele și informațiile prezентate în *situăriile financiare*;
- evaluarea riscului ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii privind atât întocmirea lor cât și prezentarea corectă (fidelă) de către acestea a operațiunilor și tranzacțiilor efectuate, prin analiza (testarea) relevanței sistemului de control intern în acest sens, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea acestora;
- evaluarea gradului de adevarare al politicilor contabile adoptate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile făcute de conducerea entității auditate pentru întocmirea situațiilor financiare;
- evaluarea prezentării în ansamblu a situațiilor financiare.

(5.2.) Auditul nostru a fost planificat și efectuat în conformitate cu Standardele

Internationale de Audit (ISA) elaborate de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) și adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR).

(5.3.) Standardele ISA cer ca auditorul să respecte Codul Etic al IFAC și ca misiunea de

Auditator financiar: FATACEAN GHEORGHE- A.F.

Str. Aurel Ciupă nr. 7C Cluj-Napoca

Tel. 0744695331

audit să fie astfel planificată și efectuată încât să permită obținerea unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin erori semnificative.

(5.4.) *Situatiile financiare ale Societății au fost întocmite avându-se în vedere reglementările legale aplicabile în România (cadrul general de raportare finanțiar-contabilă) respectiv*

- Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare (L 82/1991);
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.(OMFP 1286/2012).

(5.5) Probele de audit obținute pe parcursul misiunii, ca urmare a aplicării standardelor profesionale, a testelor și procedurilor specifice, considerăm că sunt suficiente și adecvate pentru a fundamenta opinia noastră asupra *situatiilor financiare*.

VI ALTE ASPECTE

In anul 2014 SC Chimica SA a derulat tranzactii de achizitii cu impact major asupra activitatii si respectiv operatii de consolidare financiara in cadrul grupului , prezentate intr-o maniera transparenta si in Raportul administratorului dupa cum urmeaza :

- societatea si-a convertit creantele fata de Chimica Automotive in capital social si a aportat cu echipamente la capitalul social al Chimsport. Ambele operatiuni fac parte din programul de consolidare a holdingului Industrial .

Astfel aportul la capitalul social al SC Chimsport SA a constat in echipamente si utilaje in valoare de 3.348.630 lei, iar creanta detinuta de Chimica la Chimica Automotive convertita in capitalul social a fost in valoare de 4.252.840. De asemenea, s-a schimbat forma juridica a societatii Chimica Automotive din Societate cu Raspundere limitata in Societate pe actiuni.

Tot in cursul acestui an, a fost incheiata o tranzactie cu un partener italian din sectorul automotive, in vederea achizitiei a 50% din capitalul social al Chimica Automotive. Termenii tranzactiei sunt urmatorii:

- Plata unui avans in suma de 130.000 euro
- Transferul dreptului de proprietate pentru 25% din capitalul social al Chimica Automotive

Ulterior datei bilantului , respectiv 31.12.2014 au intervenit urmatoarele operatii cu impact asupra informarii utilizatorilor de informatii contabile :

- Evaluarea companiei Chimica Automotive in cursul anului 2015, pe baza situatiilor financiare ale anului 2014, facuta de un evaluator autorizat si certificat in acest sens.
- Inchiderea tranzactie in 2015, dupa realizarea evaluarii si stabilirea pretului de tranzactie, inclusiv plata diferenței de pret intre valoarea evaluata a pachetului achizitionat si avansul achitat in cursul anului 2014.

VII OPINIA AUDITORULUI

*Auditator finanțiar: FATACEAN GHEORGHE- A.F.
Str. Aurel Ciupă nr. 7C Cluj-Napoca
Tel. 0744695331*

(7.1) În opinia noastră, *situatiile financiare* ale SC CHIMICA SA ORASTIE anexate prezentului raport, prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția și performanța financiară a Societății, precum și modificările acestora pentru exercițiul finanțiar încheiat la 31.12.2014, în conformitate cu cerințele *cadrului general de raportare finanțiar-contabilă* instituit de reglementările în vigoare aplicabile (L 82/1991, OMFP 1286./2012).

VIII RAPORTUL ADMINISTRATORULUI

(7.1) În ceea ce privește datele și informațiile finanțiar-contabile ce se regăsesc și în raportul administratorilor privind activitatea Societății din anul 2014 , auditorul nu a identificat nici un aspect ce să-l determine să pună la îndoială corectitudinea și conformitatea acestora cu cele prezntate în *situatiile financiare* auditate.

Gheorghe Fătăcean – Auditor finanțiar

Data raportului,
08.05.2015

