

## RĂSPUNSURI LA ÎNTREBĂRILE ACTIONARILOR

Un acționar al societății ne-a adresat în termen legal o serie de 5 întrebări pe marginea rectificării situațiilor financiare din 2019. După verificarea calității dumnealui (listele s-au primit pe 22.04.2020), răspundem în cele ce urmează. Apreciem faptul că avem ocazia de a clarifica aspectele semnalate.

### **Întrebarea nr. 1**

Suma de 629.757,56 lei cu care s-a modificat valoarea rezultatului reportat aferent situațiilor financiare la 31.12.2018 din ce perioadă provine?

#### **Răspuns:**

Corecțiile în suma menționată s-au efectuat pe seama rezultatului reportat. Nu este vorba de rezultatul “aferent situațiilor financiare la 31.12.2018” ci de lipsa de comparabilitate dintre datele anului 2019 și 2018. Sumele provin din perioada 2016 și 2018.

### **Întrebarea nr. 2**

Ce reprezintă această sumă? Ea reprezintă 6,3% din capitalurile proprii?

#### **Răspuns.**

Așa este. În situațiile financiare pentru anul 2019 societatea a înregistrat în contul 1174, rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, respectiv suma de 632.229,56 lei, compusă din:

- 2.472,00 lei, reprezentând amortizarea aferentă unor softuri care trebuiau contabilizate în anul 2018;
- 629.757,56 lei, care în esență reprezintă cheltuieli de cercetare-dezvoltare efectuate de societate în anul 2016 (272.611,85 lei) și anul 2018 (466.201,71 lei) și care au fost capitalizate în anii respectivi ca imobilizări necorporale cu durata de amortizare pe termen de 5 ani (cinci ani).

În fapt aceste cheltuieli de cercetare-dezvoltare s-au concretizat în teme (proiecte) de cercetare-dezvoltare preliminară în vederea participării la competițiile desfășurate în regim concurențial de către Ministerul Cercetării și alte ministere. A fost un efort financiar major al societății de care depindea acoperirea portofoliului de lucrări în anii viitori. Acest lucru este o practică curentă în domeniul cercetării-dezvoltării, institutele de cercetare și societățile comerciale cu activitate principală cercetare-dezvoltare, cum este și cazul societății noastre, procedează la constituirea unui portofoliu de astfel de lucrări în vederea participării la competițiile organizate în principal pe Programul National de cercetare-dezvoltare.

În procesul de auditare pentru anul financiar 2018, auditorul financiar a considerat că aceste cheltuieli nu se califică pentru a fi înregistrate ca imobilizări necorporale, fapt ce a fost precizat în Raportul de audit aferent anului 2018.

În procesul de auditare pentru exercițiul financiar 2019, situația a fost reanalizată și la recomandarea auditorului financiar, societatea a procedat la stornarea sumelor în cauză de la imobilizări necorporale la cheltuieli aferente anilor respectivi, astfel:

- Anul 2016: **272.611, 85 lei**, reprezintă valoarea temelor realizate în 2016;
- Anul 2017: - **54.528 lei**, reprezintă amortizarea anuală a temelor realizate în anul 2016;
- Anul 2018: **466.201,71 lei**, reprezintă valoarea temelor realizate în 2018;

- **54.528 lei** reprezintă amortizarea temelor realizate în anul 2016.

**TOTAL= 272.611,85-54.528+466.201,71- 54.528= 629.757,56 lei**

### **Întrebarea nr. 3**

În note nu au fost prezentate informații fiscale despre preluarea acestei sume la rezultatul reportat?

#### **Răspuns.**

Informațiile fiscale prezentate sunt cele referitoare la exercițiul financiar încheiat respectiv 2019. Nu a fost identificată o obligativitate legală privind prezentarea de informații fiscale privind exercițiile precedente (ca urmare a corectării erorilor pe seama rezultatului reportat). Declarațiile rectificative pentru anii 2016, 2017 și 2018, urmează a fi depuse în perioada următoare, nefiind un termen prevăzut pentru aceasta situație.

Precizăm faptul că situația menționată nu afectează situațiile financiare ale anului 2019.

### **Întrebarea nr. 4**

Cum auditorul financiar nu s-a schimbat, aștept punctul de vedere detaliat al auditorului privind situațiile financiare la 31.12.2018 și dacă acestea prezintă sub toate aspectele semnificative situația reală a societății?

### **Întrebarea nr. 5**

Aștept precizări din partea auditorului privind modul în care au fost verificate controalele interne ale societății, în special auditul intern impus de legea 162/2017.

#### **Răspuns**

Pentru întrebările nr. 4 și nr. 5 a se consulta atașat răspunsul de specialitate al auditorului.

## RTS CONSILIER S.R.L.

Piata Alba Iulia nr. 7, bl. I6, ap.6, sector 3, Bucuresti

J 40/ 21729/ 2004; C.U.I. RO 17071979

Tel /fax: 021-323.17.98

---

Nr. 508 / 21.04.2020

Catre: ACTIONARIII SOCIETATII CEPROCIM S.A.

Stimati domni,

Ca urmare a solicitarii transmise in data de 15.04.2020 prin email, de catre actionarul Danescu Dorin pe adresa societatii CEPROCIM SA si a partenerului cheie de audit al RTS CONSILIER SRL, dl. Danila IVANEL,

Va remitem in cele ce urmeaza raspunsul nostru referitor la aspectele care ne-au fost solicitate in mod expres, respectiv punctele 4 si 5:

**Cu referire la punctul 4:** *“Cum auditorul financiar nu s-a schimbat, astept punctul de vedere detaliat al auditorului privind situatiile financiare la 31.12.2018 si daca acestea prezinta sub toate aspectele semnificative situatia reala a societatii.”*

In conformitate cu termenii misiunii de audit statutar pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2018, convenita prin Actul Additional nr. 1 / 2016 la Contractul de audit statutar din 02.10.2013, noi am emis Raportul de audit statutar nr. 481 / 17.04.2019, din care regasiti mai jos opinia noastra si baza acesteia:

### **Imposibilitatea exprimarii opiniei**

1 *Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii CEPROCIM S.A. (“Societatea”) care cuprind Bilantul la data de 31 decembrie 2018, Contul de profit si pierdere, Situatiile modificarilor capitalului propriu si Situatiile fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:*

- *Activ net/Total capitaluri proprii:* 10.222.604 lei
- *Profitul net al exercitiului financiar:* 39.689 lei.

2 *Din cauza importantei aspectelor descrise in sectiunea “Baza pentru imposibilitatea exprimarii unei opinii” din raportul nostru, nu exprimam nicio opinie cu privire la situatiile financiare individuale anexate, intrucat nu am putut obtine probe de audit suficiente si adecvate pentru a oferi o baza pentru opinia de audit cu privire la aceste situatii financiare individuale.*

### **Baza pentru imposibilitatea exprimarii unei opinii**

3 *Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte.*

4 *Dupa cum rezulta si din Nota 6, in anul 2018 societatea a realizat o serie de proiecte de cercetare-dezvoltare in regie proprie, in suma de 466.201,71 lei in baza carora estimeaza obtinerea in perioadele urmatoare a unor venituri suplimentare din contractele cu agentii economici si din proiectele derulate din Planul national de cercetare-dezvoltare sau din fonduri europene. Aceste proiecte au fost evaluate la cost de productie si inregistrate ca imobilizari necorporale cu o durata de amortizare de 5 (cinci) ani. In raport cu acest demers, noi nu am putut obtine probe de audit suficiente si adecvate pentru a certifica daca proiectele de cercetare-dezvoltare in discutie respecta conditiile de recunoastere ca imobilizari necorporale prevazute la punctele 163-168 din Reglementarile Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si*

## **RTS CONSILIER S.R.L.**

Piata Alba Iulia nr. 7, bl. I6, ap.6, sector 3, Bucuresti  
J 40/ 21729/ 2004; C.U.I. RO 17071979  
Tel /fax: 021-323.17.98

---

*situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare, aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014. Suma de 466.201,71 lei ar putea avea o influenta semnificativa asupra datelor raportate in Contul de profit si pierdere, Bilant si in Situatiile modificarii capitalurilor proprii.*

In conformitate cu detaliile consemnate in Procesul Verbal al Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor din data de 24.04.2019, la Raportul auditorului statutar nu au existat intrebari, iar pe baza acestuia si a Raportului Administratorului, Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor a emis Hotararea nr. 1/ 24.04.2019, prin care a aprobat situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2018, misiunea de audit fiind astfel in mod statutar consemnata drept indeplinita.

Angajamentul contractual in baza caruia ne-am desfasurat misiunea de audit statutar aferenta exercitiului financiar incheiat la data de 31.12.2019, este Actul Adicional nr. 2 / 2019 la Contractul de prestari servicii de audit din 02.10.2013, semnat de Conducerea Ceprocim SA in conformitate cu aprobarea si imputernicirea date de Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor prin Hotararea nr. 1/ 24.04.2019. Actul aditional nr. 2 / 2019 are drept obiect servicii de auditul statutar al situatiilor financiare anuale pentru exercitiile financiare 2019, 2020 si respectiv 2021.

In consencinta, nu avem un angajament contractual incheiat cu Societatea CEPROCIM SA care sa ne permita sa emitem "punctul de vedere detaliat al auditorului privind situatiile financiare la 31.12.2018 si daca acestea prezinta sub toate aspectele semnificative situatia reala a societatii" astfel cum acesta a fost solicitat in mod expres de catre actionarul Dorin DANESCU. In masura in care actionarii vor decide extinderea angajamentului nostru contractual aflat in derulare cu o astfel de misiune suplimentara, va fi necesar sa stabileasca cu exactitate termenii acestei misiuni suplimentare, cu deosebire in ceea ce priveste nivelul de detalieri considerat acceptabil pentru respectivul punct de vedere.

**Cu referire la punctul 5:** *"Astept precizari din partea auditorului privind modul in care au fost verificate controalele interne ale societatii, in special auditul intern impus de Legea 162/2017."*

La paragraful 14 din Raportul de audit statutar nr. 506 / 10.04.2020 noi am precizat:  
*14. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea: [...]*

- *Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.*

In acest sens, in etapa de planificare a misiunii, pentru a putea estima riscul de audit ca aspect cheie pentru determinarea naturii, duratei si intinderii procedurilor ce urmau a fi derulate, am considerat drept inexistent sistemul de control intern al societatii. Ulterior am obtinut o intelegere suficienta a acestui sistem, fapt care ne-a determinat sa nu modificam operari asupra riscului de audit in sensul diminuarii acestuia.

In ceea ce priveste functia de audit intern, am luat cunostinta de informatiile din cele cinci rapoarte de audit intern care ne-au fost prezentate, dar, in scopul realizarii misiunii noastre de audit statutar, am considerat aceasta activitate drept neadecvata.

**RTS CONSILIER S.R.L.**

Piata Alba Iulia nr. 7, bl. I6, ap.6, sector 3, Bucuresti  
J 40/ 21729/ 2004; C.U.I. RO 17071979  
Tel /fax: 021-323.17.98

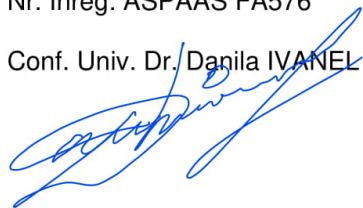
---

In consecinta, prin Scrisoarea noastra de recomandari nr. 507 / 10.04.2020 adresata Conducerii societatii am atras atentia asupra obligativitatii desfasurarii activitatii de audit intern in conformitate cu Standardele Internationale de Audit Intern, astfel cum este precizat in Legii nr. 162/2017 si am comunicat in vederea aplicarii, *Ghidul privind implementarea Standardelor Internationale de Audit Intern editia a-II-a 2019*, publicat de CAFR.

Pentru lamurirea oricaror aspecte in limitele angajamentului contractual existent ramanem la dispozitia dvs.

Pentru si in numele  
RTS CONSILIER S.R.L.  
Certificat CAFR nr. 576/2000  
Nr. Inreg. ASPAAS FA576

Conf. Univ. Dr. Danila IVANEL



---

Legit. CAFR nr. 265 / 2000  
Nr. Inreg. ASPAAS AF265

Bucuresti, 21.04.2020