

## **RAPORT DE AUDIT INTERN**

### **privind pronunțarea de către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor asupra gestiunii Consiliului de Administrație pentru exercițiul financiar 2011**

#### **INTRODUCERE**

Având în vedere că pe ordinea de zi a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor S.C. OLTCHIM S.A. (“Societatea”), convocată pentru data de 30.04/01.05.2012 este inclus punctul „*Descărcarea de gestiune a administratorilor pentru activitatea desfășurată în exercițiul financiar 2011*”, s-a solicitat auditorului intern să emită un raport de audit. Raportul are drept scop exprimarea unei opinii și formularea de recomandări în vederea pronunțării de către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor asupra gestiunii Consiliului de Administrație pentru exercițiul financiar 2011.

Acest raport are legătură numai cu pronunțarea de către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor din data de 30.04/01.05.2012 asupra gestiunii Consiliului de Administrație pentru activitatea desfășurată în exercițiul financiar 2011 și nu poate fi utilizat în alte scopuri.

#### **BAZA DOCUMENTARĂ A RAPORTULUI**

- Situațiile financiare anuale la 31.12.2011, întocmite sub responsabilitatea conducerii Societății, auditate de către auditorul statutar;
- Raportul semestrial (30.06.2011) al Consiliului de Administrație întocmit conform Regulamentului CNVM nr. 1/2006 cu modificări și completări;
- Raportul anual pentru exercițiul 2011, întocmit conform Regulamentului CNVM nr. 1/2006 cu modificări și completări;
- Sistemul de controale interne implementate de către managementul societății, precum: managementul calității, controlul financiar preventiv, controlul de gestiune, inventarierea patrimoniului, urmărirea debitelor restante, etc;
- Informații disponibile despre Societate care sunt publice.

#### **OPINIE**

**În opinia noastră, Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor poate descărca de gestiune Consiliul de Administrație pentru exercițiul financiar 2011, cu ocazia pronunțării asupra gestiunii acestuia, în conformitate cu prevederile art.111, lit.d din Legea 31/1990 privind societățile comerciale, republicată cu modificările și completările ulterioare.**

#### **CONSTATĂRI**

- Societatea a întocmit situații financiare anuale pentru exercițiul 2011 care cuprind: Bilanțul contabil; Contul de profit și pierdere; Situația modificării capitalului propriu; Situația fluxurilor de trezorerie; Politici contabile și note explicative. Aceste situații financiare au fost auditate de către un auditor statutar, astfel fiind îndeplinite cerințele OUG 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, care la art. 47, al.1, prevede: „*Situațiile financiare ale întreprinderilor publice*

sunt supuse auditului statutar care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii.” Totodată, legea 31/1990 privind societățile comerciale, republicată cu modificările și completările ulterioare, la Secțiunea II “Despre adunările generale”, Art.111, al.2, lit.a, prevede: „Să discute, să aprobe sau să modifice situațiile financiare anuale pe baza rapoartelor prezentate de consiliul de administrație, respectiv de directorat și de consiliul de supraveghere, de cenzori sau, după caz, de auditorul financiar și să fixeze dividendul. „ Situațiile financiare anuale pentru exercițiul 2011 sunt însoțite de Raportul anual și Raportul auditorului independent.

Raportul auditorului financiar independent se adresează utilizatorilor de informații din situațiile financiare ale Societății, astfel: potențialii investitori, acționarii, băncile, statul, furnizorii, salariații etc. Apreciem că sunt îndeplinite condițiile legale privind discutarea / aprobarea / modificarea situațiilor financiare anuale de către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor întrucât acestea sunt însoțite de raportul anual și raportul auditorului independent.

• Sintetic, poziția financiară a Societății și rezultatul operațiunilor acesteia la 31.12.2011 conform situațiilor financiare auditate de către auditorul statutar este următoarea:

- activ net / capitaluri proprii (negative) = - 826.884.427 lei
- rezultatul exercițiului (pierdere) = - 278.342.623 lei

Cauza principală care a condus la înregistrarea de pierderi în cursul anului 2011 este prezentată în Raportul anual întocmit conform Regulamentului CNVM nr. 1/2006 cu modificări și completări. Această cauză se referă la imposibilitatea repornirii instalațiilor aferente activității de petrochimie determinată de lipsa finanțării necesare pentru asigurarea capitalului de lucru (materii prime și utilități). Totodată, se arată că datorită înregistrării de capitaluri proprii negative Societatea nu a putut contracta finanțări în anul 2011 pentru acoperirea deficitului de flux de numerar.

Apreciem că persoanele interesate (utilizatorii de informații din situațiile financiare) au cunoscut sau trebuiau să cunoască cauzele care au condus la înregistrarea de pierderi în exercițiul 2011 întrucât aceste informații sunt publice.

• Pe baza misiunilor de audit intern cuprinse în Planul pe anul 2011 apreciem că managementul societății a implementat și dezvoltat un sistem de controale interne. În acest sens în cadrul societății există: controlul financiar-preventiv, controlul financiar de gestiune, managementul calității, sisteme de raportare către conducerea Societății în vederea luării deciziilor, urmărirea debitelor restante, etc. Totodată, Societatea a întocmit și urmărește implementarea unui program de dezvoltare a sistemului de control managerial.

De asemenea, societatea a întocmit proceduri (instrucțiuni) privind modul de efectuare a inventarierii patrimoniului societății și a realizat această operațiune pentru exercițiul financiar 2011.

## **RECOMANDARE**

• **Descărcarea de gestiune a Consiliului de Administrație de către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor cu ocazia pronunțării asupra gestiunii acestuia, după aprobarea situațiilor financiare ale exercițiului 2011.**

Rm. Vâlcea  
Data: 28.03.2012

**AUDITOR INTERN  
STĂVĂROIU Petre**