

S.C. "EXPERTIZA" S.R.L.  
Cluj-Napoca, Aleea Scarisoara. Nr.3, ap. 18  
J12 / 9 / 2000, CUI 12541964  
Telefon : 0741-094150, 0744-575831, 0749 -211133  
AUDITOR FINANCIAR

**RAPORT DE AUDIT FINANCIAR**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014**

1. Prezentul raport de audit este destinat actionarilor societatii "FIMARO" SA, persoana juridica romana, cu sediul in Cluj-Napoca, str. Corneliu Coposu, nr. 167, judetul Cluj, avand numar de ordine in Registrul Comertului Cluj J 12 / 58 / 1991, cod unic de inregistrare RO 199133.

2. In baza angajamentelor asumate prin contractul nr. 3, din 02 decembrie 2014, am auditat Situatiile Financiare Anuale ale societatii mai sus mentionate, la data de 31 decembrie 2014, intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii, nr. 82 / 1991, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare si Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr 3055 / 2009, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Directivele Economice Europene, referential contabil aplicat de societate, precum si cu Ordinul, ministrul finantelor publice, nr. 65 din 22.01.2015, privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale pe anul 2014.

3. Situatiile Financiare Anuale pentru anul 2014, supuse auditarii, au fost intocmite si insusite de catre conducerea societatii, care isi asuma responsabilitatea pentru realitatea, legalitatea si corectitudinea informatiilor incluse in acestea.

Aceste situatii financiare anuale au ca baza de referinta :

Total active :	11.998.302 lei ;
Active circulante :	3.257.632 lei ;
Datorii curente :	4.376.696 lei ;
Active circulante nete	- 1.119.064 lei ;
Capitaluri proprii	7.066.246 lei ;
Capital social	832.014 lei ;
Venituri totale	12.900.767 lei ;
Cheltuieli totale	13.627.682 lei ;

Pierderi brute	726.915 lei ;
Impozit pe profit	0 lei ;
Pierderi nete	726.915 lei

Indicatorii economici de mai sus au fost realizati cu un numar mediu scriptic de 150 salariatii, rezultand o productivitate a muncii pe salariat calculata la cifra de afaceri de 79.762 lei, productivitate care este mai mica cu 1,68 % decat cea realizata in exercitiul financiar precedent.

Responsabilitatea societatii noastre de audit consta in a exprima o opinie independenta asupra acestor situatii pe baza auditului efectuat.

4. Auditul s-a efectuat in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde solicita planificarea si derularea auditului astfel incat sa se obtina un nivel de asigurare rezonabila ca Situatiile Financiare Anuale aferente anului 2014, nu contin anomalii semnificative.

Auditul consta in examinarea pe baza de teste , a elementelor probante care sa justifice sumele si informatiile continute in Situatiile Financiare Anuale.

Auditarea Situatiilor Financiare Anuale presupune si evaluarea principiilor contabile utilizate si a estimarilor facute de societate, precum si examinarea prezentarii situatiilor financiare anuale in integritatea lor.

5. Conform DECLARATIEI date in baza prevederilor Legii contabilitatii nr 82 / 1991, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, art. 30, Directoratul societatii auditate isi asuma responsabilitatea pentru intocmirea Situatiilor Financiare Anuale, confirmand urmatoarele :

5.a Politicile contabile utilizate la intocmirea Situatiilor Financiare Anuale sunt in conformitate cu referentialul contabil aplicat;

5.b Situatiile Financiare Anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantelor financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata de entitate;

5.c Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditiile respectarii principiului continuitatii activitatii si a principiului contabilitatii de angajament.

6. Avand in vedere faptul ca asumarea raspunderii privind auditarea Situatiilor Financiare Anuale, pe anul 2014, a intervenit in luna decembrie 2014, prin continuarea activitatii de audit inceputa in anii anteriori, auditorii, au participat la efectuarea inventarierii elementelor de activ,

datoriilor si capitalurilor proprii ale societatii in cursul lunii decembrie 2014; modul in care au fost organizate si efectuate aceste lucrari fiind in deplina concordanta cu cadrul legislativ reglementat in domeniu, constituind un sprijin in auditarea situatiilor financiare ale societatii.

De asemenea, am constat ca in anul 2014 provizionul pentru garantii acordate clientilor in suma de 28.717 lei , a fost anulat.

Efectele crizei economico-financiare generalizata la nivel mondial s-au manifestat si in cazul entitatii auditate, veniturile totale realizate in anul 2014 inregistrand o crestere de 8,7 % fata de anul precedent, iar nivelul acestora reprezinta numai 47,21 % din totalul veniturilor realizate in anul 2007 si doar 53,43 % din veniturile realizate in anul 2008. Capitalurile proprii ale societatii au scazut de la 8.711.052 lei in anul 2009, la 8.209.670 lei in anul 2010, la 8.172.709 lei in anul 2011, la 7.995.318 lei in anul 2012 si la 7.805.765 lei in anul 2013, inregistrand o scadere de 10,4 % fata de anul 2009, de 4,92 % fata de anul 2010, de 4,49 % fata de anul 2011 si de 2,37 % fata de anul 2012.

Auditorii sesizeaza faptul ca aceasta scadere a veniturilor totale va trebui sa stea in atentia managementului societatii, care sa acorde in continuare o atentie deosebita. cresterii ciferei de afaceri a societatii in corelare cu capacitatea de productie de care dispune entitatea.

Trebuie sa retinem faptul ca in exercitiul financiar 2014, desi nivelul veniturilor totale a scazut fata de exercitiul financiar precedent cu 6,55 %, activitatea economico-financiara s-a incheiat cu un profit net de 126.036 lei, consolidand revirimentul economic, inceput in anul precedent fata de anii 2009 si 2010 cand entitatea investigata nu si-a putut acoperi cheltuielile din veniturile realizate, inregistrand pierderi .

7. Analizand raportul Directoratului, auditorii au constatat ca acesta este elaborat in conformitate cu Situatiile Financiare Anuale intocmite de societate pentru anul 2014, desprinzandu-se responsabilitatea acestora fata de gestionarea patrimoniului .

Precizam faptul ca actiunile entitatii auditate sunt tranzactionate pe bursa Rasdaq.

In conformitate cu cele relatate apreciem ca auditul efectuat ofera o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei noastre, sprijinindu-ne in formularea opiniei noastre si pe constatarile desprinse din raportul auditorului intern din cadrul entitatii, cu care am avut colaborare eficienta.

In opinia noastra apreciem ca Situatiile Financiare Anuale elaborate de societate pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014, prezinta in mod fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara si performanta financiara, situatia fluxurilor de trezorerie si alte informatii oferite, fiind conforme cu referentialul financiar contabil aplicat.

Avand in vedere faptul ca auditorii financiari cunosc in detaliu societatea, au auditat-o si in perioada anterioara, au participat la operatiunea de inventariere a patrimoniului, s-au sprijinit in elaborarea Raportului si pe constatarile auditului intern organizat de societate, au examinat operatiunile inregistrate in contabilitate si s-au convins de realitatea datelor consemnate in contabilitate isi formuleaza opinia fara rezerve pentru Situatiile Financiare Anuale intocmite la 31.12.2014, pentru societatea "FIMARO" S.A. Cluj-Napoca.

Auditorii financiari, nu au constat pana la redactarea prezentului Raport, evenimente ulterioare, care sa reclame modificarea Situatiilor Financiare Anuale, auditate.

Fara a influenta opinia exprimata, auditorii financiari considera ca fata de situatia economica si financiara a societatii, Directoratul si Consiliul de supraveghere, trebuie sa intreprinda demersuri a caror efecte sa se materializeze in cresterea gradului de acoperire cu contracte si comenzi a capacitatilor de productie ale societatii

Cluj-Napoca la 17 martie 2015

Auditor financiar

S.C. EXPERTIZA S.R.L. CLUJ-NAPOCA

Administratori

Prof. Univ. Dr. Dumbrava Patenie

Ec. Mercea Gheorghe

