

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

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA 31
DECEMBRIE 2015, LA SOCIETATEA FIMRO SA CLUJ-NAPOCA.**

Beneficiarii raportului

1. Prezentul raport de audit este destinat actionarilor societatii FIMARO SA, persoana juridica romana, cu sediul social 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.

Acest raport de audit aferent exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2015, poate fi utilizat numai cu respectarea prevederilor Legii nr 31 / 1990 a societatilor republicata ,OMFP 1802/2014 si a altor reglementari legale in vigoare privind auditul financiar din Romania.

Situatiile financiare anuale auditate

2. In baza angajamentelor asumate prin Contractul de prestari de servicii nr. 4, din 10 decembrie 2015, am auditat Situatiile financiare anuale ale societatii, mai sus mentionate, la data de 31 decembrie 2015, intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii, nr. 82 / 1991, republicata, Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr 1802 / 2014, pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate , precum si cu Ordinul ministrului finantelor publice, nr. 123 din 23.01.2016, privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice pe anul 2015.

Aceste situatuatii cuprind : bilantul, contul de profit si pierdere , situatia modificarii capitalurilor proprii, situatia fluxurilor de trezorerie si notele explicative la situatiile financiare pe anul 2015.

3. Aceste situatii financiare anuale au ca baza de referinta :

• Total active :	12.438.880 lei ;
• Active circulante nete	4.069.417 lei ;
• Datorii curente :	5.681.259 lei ;
• Active circulante nete	- 1.611.842 lei;
• Capitaluri proprii	6.465.629 lei ;
• Capital social varsat	832.014 lei ;
• Venituri totale	9.557.604 lei ;
• Cheltuieli totale	10.158.221 lei ;
• Pierdere bruta	600.617 lei ;
• Impozit pe profit	0 lei ;
• Pierdere neta	600.6173 lei.

Raspunderea conducerii pentru situatiile financiare anuale

4. Conducerea societatii este responsabila pentru :

a. intocmirea si prezentarea fidela in situatiile financiare a tranzactiilor si operatiunilor efectuate, in conformitate cu cadrul general de raportare financiar contabila aplicabil in Romania, respectiv Legea contabilitatii, nr. 82 / 1991, republicata , Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr 1802 / 2014, precum si cu Ordinul ministrului, ministrul finantelor publice, nr. 123 din 23.01.2016, privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale pe anul 2015;

b. organizarea, implementarea si functionarea unui control intern relevant pentru intocmirea situatiilor financiare, astfel incat acestea sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii;

c. selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate, precum si elaborarea estimarilor contabile rezonabile pentru circumstantele date.

d. identificarea riscurilor si a imprejurarilor generatoare ale acestora si stabilirea masurilor pentru prevenirea si eliminarea lor.

Responsabilitatea auditorului

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

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 ca auditorul sa se conformeze cerintelor de etica, sa realizeze planificarea si derularea auditului astfel incat sa se obtina un nivel de asigurare rezonabila ca situatiile financiare anuale aferente anului 2015, nu contin anomalii semnificative.

6. Un audit financiar consta in :

a. Realizarea procedurilor necesare pentru obtinerea probelor de audit referitoare la sume si alte informatii inscrise in situatiile financiare anuale. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor, ca situatiile financiare sa nu prezinte denaturari semnificative ca urmare a fraudei sau erorii;

b. Analizarea (testarea) sistemului de control intern cu scopul de a selecta proceduri de audit adecvate in circumstantele date, si nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al societatii;

c. Evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite, si masura in care estimarile contabile facute de conducere sunt rezonabile;

d. Evaluarea prezentarii globale a situatiilor financiare anuale.

Consideram ca, probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru fundamentarea opiniei noastre asupra situatiilor financiare anuale individuale

Opinia auditorului

7. In conformitate cu cele relatate apreciem ca, auditul efectuat ofera o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei noastre.

In opinia noastra apreciem ca, Situatiile financiare anuale individuale elaborate de societate pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015, 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, mai sus mentionat, astfel incat opinia noastra in legatura cu acestea este fara rezerve.

Observatii

8. Fara a exprima rezerve asupra situatiilor financiare anuale individuale auditate, atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte :

- definitivarea manualului de politici si proceduri contabile adaptat la specificul activitatii societatii (OMFP 1802/2014);
- organizarii activitatii de audit intern, fie prin personal propriu, fie externalizat, si
- clarificarea drepturilor de creante ale societatii auditate, asupra persoanelor fizice si juridice pentru a decide in legatura cu acestea, in conditiile evitarii prescriptiei, datorita vechimii lor

Raportul administratorilor

9. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor, in conformitate cu cerintele OMFP nr 1802/2014, punctele 489-491, astfel incat acesta sa nu contina denaturari semnificative, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea Raportului administratorilor, astfel incat sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare anuale individuale, nu acopera raportul administratorilor.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare anuale individuale, noi am citit Raportul administratorilor, anexat situatiilor financiare anuale individuale prezentate si raportam ca :

a. In raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente , in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anuale individuale anexate;

b. Raportul administratorilor, identificat mai sus, include in toate aspectele semnificative informatiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-491

c. In baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului, situatiilor financiare anuale individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015, cu privire la Societate si mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ

d. Identificarea riscurilor , a imprejurarilor generarii acestora si a perspectivelor societatii

Alte aspecte

Situatiile financiare anuale ale societatii FIMARO SA Cluj-Napoca, sunt menite sa prezinte pozitia financiara, performanta si rezultatele operatiunilor entitatii in conformitate cu reglementarile contabile si principiile contabile general acceptate, in tari si jurisdicții, si altele decat Romania.

De aceea, situatiile financiare anuale individuale anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, intrucat standardele, procedurile si practicile utilizate in Romania pentru auditul situatiilor financiare anuale pot sa difere de cele general acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania.

Cluj-Napoca, la 24 martie 2016

Auditor financiar

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

Administratori

Prof. Univ. Dr. Dumbrava Partenie

Ec. Mercea Gheorghe

