

SC EXPERTIZA SRL
Str.ROMUL LADEA NR.81
Cluj-Napoca,jud.Cluj
România,Cod.poștal 400481
E_mail: snborlea@yahoo.com
Telephone :40753057886

RAPORTUL AUDITORULUI STATUTAR

31 DECEMBRIE 2018



RAPORTUL AUDITORULUI STATUTAR

asupra situațiilor financiare întocmite de
SC FIMARO SA la data de 31.12.2018

Către,

Accionarii SC FIMARO SA
Consiliul de administrație al SC SC FIMARO SA

Opinie fără rezerve :

Am auditat situațiile financiare anuale individuale anexate ale societății SC FIMARO SA cu sediul în mun. Cluj-Napoca str. Tudor Vladimirescu nr. 16 județul Cluj, înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Cluj sub nr J12/58/1991.C.I.F. RO199133, care cuprind bilanțul încheiat la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

În opinia noastră, situațiile financiare individuale ale societății SC FIMARO SA cu sediul în mun. Cluj-Napoca str. Tudor Vladimirescu nr. 16 județul Cluj, înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Cluj sub nr J12/58/1991.C.I.F. RO 199133 pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 sunt întocmite, de o manieră adecvată, în toate aspectele semnificative în conformitate cu : prevederile Legii nr.162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, OMFP 1802/2014 pentru aprobarea



reglementările contabile privind întocmirea situațiilor financiare individuale și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare individuale și .

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Suntem independenți față de societate conform cu Codul Etic al Profesioniștilor Contabili emis de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități conform acestor cerințe.

Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază a opiniei noastre de audit.

Situațiile financiare individuale menționate mai sus se referă la:

1.Capitaluri proprii	5.345.757 lei
2.Rezultatul exercițiului financiar, profit	228.277 lei
3.Capital subscris vărsat	1.327.073 lei

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada de referință. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și au avut rol semnificativ în formarea opiniei noastre cu privire la respectivele situații dar noi nu vom oferi o opinie separată cu privire la aceste aspecte. Noi apreciem că, în completarea opiniei noastre fără rezerve, este necesar să prezentăm în raportul nostru, cel puțin următoarele aspecte cheie :

Aspecte cheie ale auditului	Modul in care auditul nostru a abordat aspectul cheie
Reevaluarea terenurilor si constructiilor Terenurile și construcțiile reprezintă un procent de 52 % din totalul activelor imobilizate.	Procedurile pe care auditorul le-a aplicat cu privire la ajustarea/reevaluarea terenurilor și construcțiilor : 1.Am analizat dacă s-au aplicat prevederile Ordinului 1802/2014 și dacă ajustarea/reevaluarea s-a făcut în



<p>Activele imobilizate ale societății sunt formate în principal din:</p> <ul style="list-style-type: none"> - terenuri situate în Cluj Napoca, str. Corneliu Coposu nr. 167, respectiv str. Franz Liszt nr. 30 - construcții situate în loc. Cluj Napoca, str. Tudor Vladimirescu nr. 16 (hală prelucrare – corp principal de fabricație), clădire administrativă str. Franz Liszt nr .30, rețele exterioare de apă potabilă, etc. <p>Reevaluarea terenurilor și construcțiilor este efectuată conform OMFP 1802/2014 .</p> <p>Informații în ce privește reevaluarea terenurilor și construcțiilor sunt prezentate în „Situația activelor imobilizate”, Nota nr.1 „Active imobilizate”, în Nota 6 „Principii, politici și metode contabile” -- alineatul 2 „Imobilizari corporale” din notele la situațiile financiare individuale anexate. Aceste active sunt semnificative atât în contextul bilanțului cât și al contului de profit și pierdere al exercițiului financiar, motiv pentru care reevaluarea terenurilor și construcțiilor a fost importantă pentru auditul nostru și este considerată un aspect cheie.</p>	<p>conformitate cu acesta.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Am verificat dacă ajustarea/reevaluarea este făcută de un evaluator autorizat ANEVAR, standardul în baza căruia s-a făcut precum și scopul ajustarea/reevaluarea pentru a stabili scopul acestora. 3. Am analizat dacă s-au urmărit corect pe fiecare construcție și teren în parte creșterile și scaderile de rezervă din reevaluare, recunoașterea pe cheltuială /recunoașterea pe venit în funcție de situația dată. 4. Am verificat dacă reevaluarea s-a aplicat la întreaga clasă de construcții/terenuri. 5. Am verificat corecta întocmire a notelor contabile și dacă soldurile după reevaluare din situația analitică corespund cu balanța de verificare. 6. Am analizat dacă modificările valorilor au fost reflectate corect în situațiile financiare și contul de profit și pierdere. 7. Am verificat prezentarea ajustării în note.
<p>Ajustari pentru depreciere</p> <p>Societatea a revizuit constituirea ajustărilor pentru depreciere privind imobilizările corporale și necorporale. Informații cu privire la constituirea</p>	<p>Procedurile pe care auditorul le-a aplicat cu privire la constituirea ajustărilor pentru depreciere sunt:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Am analizat balanța stocurilor precum și situația creanțelor pe vechimi.



ajustărilor pentru depreciere privind imobilizările corporale și necorporale sunt prezentate în Nota 1 „ Provizioane ” din notele la situațiile financiare individuale anexate.

Constituirea ajustărilor pentru depreciere este importantă atât în contextul bilanțului cât și al contului de profit și pierdere al exercițiului financiar, motiv pentru care este considerată un aspect cheie.

2. Am verificat constituirea de ajustări .
3. Am analizat dacă ajustările de valoare sunt înregistrate corect în conturi.
4. Am analizat dacă ajustările de valoare au fost prezentate corect în bilanț, contul de profit și pierdere și în notele explicative la situațiile financiare.

Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și informațiile cerute .

Managementul financiar contabil este preocupat de perfecționarea calității rapoartelor financiare, urmărind armonizarea cu cerințele profesionale în materie .

Fară a exprima rezerve în opinia noastră, atragem atenția asupra faptului că societatea a avut dar nu mai are organizat control intern/ audit intern .

În ceea ce privește controlul intern, se realizează în principal prin controlul de gestiune și prin controlul operativ curent. Gestiunile de valori materiale sunt organizate în funcție de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare. Auditorul recomandă proceduri mai detaliate de control intern/audit intern și o mai atentă supraveghere din partea managementului cu responsabilități mult mai precise și mai detaliate referitoare la acest aspect cuprinse în fișa postului .



Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare individuale

Conducerea societății SC FIMARO SA cu sediul în mun. Cluj-Napoca str. TudorVladimirescu nr. 16 județul Cluj, înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Cluj sub nr J12/58/1991,C.I.F. RO 199133 este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare individuale în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarile contabile privind întocmirea situațiilor financiare individuale și consolidate, cu prevederile Legii nr.162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare individuale, pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea sistemului de control intern asupra întocmirii și prezentării fidele a unor situații financiare individuale care să nu prezinte denaturări semnificative, datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este, ca pe baza auditului nostru, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare individuale.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România și ASPAAS .



Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice, planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare.

Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare.

În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către societate a situațiilor financiare în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al societății.

Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri.

În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.



Situațiile financiare individuale anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatele operațiunilor și fluxurile de numerar ale societății în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.

De aceea situațiile financiare individuale anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România.

Raport asupra raportului administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014 privind aprobarea Reglementărilor contabile privind întocmirea situațiilor financiare individuale și situațiile financiare consolidate, punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii precum și cu prevederile Legii nr.162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative.

Raportul administratorilor este prezentat și anexat dar nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legatură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate:



- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-492:
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului statutar al situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 cu privire la SC FIMARQ SA cu sediul în mun. Cluj-Napoca str. Tudor Vladimirescu nr. 16 județul Cluj, înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Cluj sub nr J12/58/1991,C.I.F. RO 199133 și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Data: 25.03.2019

Auditor financiar:

SC EXPERTIZA SRL.

AUTORIZAȚIA CAFR:587/2005

J12/9/2000, CIF12541964

Str.Romul Ladea nr.81.Cluj-Napoca,jud.Cluj

Pentru și în numele societății de audit :

Prof.univ.dr. SORIN BORLEA -carnet - auditor nr. 4128

