

**RAPORTUL
AUDITORULUI
FINANCIAR**

31 DECEMBRIE 2014

SC EUROAUDIT SRL CLUJ-NAPOCA
Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din
Romania cu autorizatie nr. 314/27.01.2003

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR
asupra situatiilor financiare intocmite de
SC FIMARO DEVELOPMENT S.A., Cluj-Napoca,
la data de 31.12.2014

I. Introducere :

In executarea misiunii incredintate de catre Adunarea Generala a Actionarilor, ca urmare a demersurilor concretezate prin incheierea contractului de audit financial, am procedat la auditarea situatiilor financiare si intocmirea raportului de audit financial al societatii comerciale SC FIMARO DEVELOPMENT S.A. privind exercitiul incheiat la 31.12.2014 cu anexele aferente.In vederea indeplinirii misiunii incredintate am procedat la controlul conturilor anuale,efectuand diligentele si investigatiile specifice pe care le-am considerat necesare ,conform normelor legale, a normelor minimale de audit, aliniate la Standardele Internationale de Audit.

Lucrarile aferente misiunii de audit cu privire la exercitiul financial 01.01-31.12.2014 au fost realizate de S.C. EUROAUDIT S.R.L. cu sediul social in cluj-Napoca, str. Inau nr. 2A jud Cluj, inregistrata la Registrul Comertului Cluj cu nr.J12/1413/93,cod unic RO 3765059,inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu autorizatia nr. 314/2003 ,reprezentata legal de Prof.Univ.Dr. Popa Ioan ,auditor financial cu carnet nr. 1014, in calitate de administrator unic.

Responsabilitatea asupra exactitatii datelor cuprinse in situatiile financiare anuale apartine unitatii beneficiare, respectiv SC FIMARO DEVELOPMENT S.A.

Responsabilitatea noastra este de a ne exprima opinia independenta si profesionala cu privire la situatiile finanziar-contabile aferente exercitiului incheiat la 31.12.2014, pe baza auditului efectuat.

Raportul de audit se adreseaza Consiliului de administratie, Adunarii Generale a Actionarilor si tertilor interesati de a avea o imagine reala a acestei entitati,exprimata profesionist,responsabil si independent.

Pentru a-si exprima opinia independenta si profesionista aferenta exercitiului incheiat la 31.12.2014 cu privire la situatiile finanziar -contabile intocmite de S.C. FIMARO DEVELOPMENT S.A auditorul a avut in vedere

aceste situatii financiare luate in ansamblu, raportate la OMFP nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene. Auditul s-a realizat in conformitate cu Normele minimale de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania si armonizate cu Standardele Internationale de Audit.

Pentru redactarea opiniei sale auditorul a tinut cont de regulile de etica care guverneaza responsabilitatea profesionala a auditorului, respectiv : independenta, integritatea, obiectivitatea, competenta profesionala, grijă și masuri, secret profesional, comportare deontologica și respectarea normelor tehnice și profesionale.

Auditatorul a mai avut in vedere si modul cum au fost respectate prevederile legale cu referire la inventarierea patrimoniului reglementate prin OMF nr 2861/2009 și Legea nr.571/2003 –Codul fiscal-modificat si republicat.

II.Metode si tehnici de lucru :

Auditatorul finanțier ,pentru redactarea prezentului raport,a tinut cont ,in principal, de urmatoarele standarde de audit :500-Probe de audit,540-Auditarea estimarilor contabile,550-Parti afiliate,570-Principiul continuitatii,580-Declaratiile conditcerii si 700-Raportul auditorului asupra situatiilor finanziar-contabile si a utilizat date si informatii culese dupa cum urmeaza :

- 1.Au fost colectate date cu privire la istoricul si evolutia entitatii economice ;
- 2.Specificul activitatii si modul de organizare a fluxului tehnologic ;
- 3.Numarul si structura profesionala a personalului ;
- 4.Modul de organizare a managementului si de elaborare al deciziilor ;
- 5.Circuitul informational si al documentelor ;
- 6.Existenta si capacitatea logistica a entitatii ;
- 7.Modul de culegere si prelucrare automata a datelor evidențiate in situatiile finanziar- contabile aferente exercitiului 2014 ;
- 8.Modul de aplicare a principiului subsidiaritatii si delegarii competentelor decizionale ;
- 9.Piata si concurenta ;
- 10.Politici de aprovizionare si comercializare practicate ;
- 11.Clienti si furnizori principali precum si raportul dintre entitate si acestia ;
- 12.Riscuri ,puncte tari si puncte slabe ale entitatii ;
- 13.Situatia juridica a patrimoniului entitatii.

Exprimarea opiniei si fundamentarea concluziilor auditului finanțier are la baza procedee cum sunt :sondajul,pragul de semnificatie,chestionarul si stabilirea nivelului de reprezentativitate a datelor sau elementelor auditate.

Am planificat auditul in asa fel incat realizarea operatiunilor de audit sa permita obtinerea unei asigurari ca situatiile financiare nu contin erori semnificative.Demersul intreprins pentru atingerea acestui obiectiv s-a realizat prin examinarea pe baza sondajului a sumelor si informatiilor cuprinse in situatiile finanziar-contabile.Am evaluat de asemenea modul cum au fost respectate metodele ,principiile si politicile contabile aplicabile societatii,iar in limite apreciate de noi ca rezonabile am utilizat certificările si confirmările date de sistemul de organizare si functionare a societatii.

Ca principale instrumente de lucru in elaborarea opiniei ,auditul a utilizat urmatoarele documente cuprinse in situatiile financiare:

- a)bilantul contabil incheiat la 31.12.2014;
- b)contul de profit si pierdere intocmit la 31.12.2014 ;
- c)raportul administratorilor ;

Toate aceste documente sunt anexate raportului de audit si fac parte integranta din acesta.In afara de aceste documente auditul a mai utilizat date si informatii despre client dupa cum urmeaza :

- informatii generale ;
- detalii despre activitate ;
- organograma ;
- conturi bancare si persoanele cu drept de semnatura ;
- administratorii si alt personal relevant ;
- informatii ,contracte si acte cerute de lege ;
- sistemul contabil.

Auditarea sistemului contabil a avut in vedere :

- existenta regisrelor si modul de intocmire a evidente contabile ;
- sinteză sistemului contabil ;
- sistemul informatic utilizat si eventualele riscuri aferente ;
- politice contabile semnificative ;

Pe parcursul executarii misiunii de audit s-au avut in vedere numai informatiile direct relevante cu privire la obiectivele urmarite.

Ca urmare a parcurgerii etapelor enumerate mai sus consideram ca auditul nostru ofera o baza rezonabila pentru exprimarea unei opinii in mod independent si profesionist.

Conturile anuale care au fost auditate privesc intreaga perioada a anului 2014.

Responsabilitatea asupra datelor cuprinse in conturile anuale revine entitatii auditate,respectiv S.C. FIMARO DEVELOPMENT S.A Cluj-Napoca.

Auditatorul isi va exprima opinia profesionala si independenta asupra concluziilor ce se pot desprinde din analiza de ansamblu a entitatii si din analiza efectuata in mod special a situatiilor finanziar-contabile intocmite la 31.12.2014.

III.Constatari generale :

Soldurile initiale ale conturilor inregistrate in bilantul contabil intocmit la 31.12.2014 au fost determinate prin preluarea corecta a soldurilor finale aferente exercitiului financial precedent.

Capitalul social al SC FIMARO DEVELOPMENT S.A nu s-a majorat pe parcursul exercitiului 2014 si este de 444.081 lei.Unitatea nu are credite pe termen lung si nici pe termen scurt la 31.12.2014.

Valorile detaliate si evolutia lor in ceea ce privesc :situatia fluxului de numerar ,situatia modificarii capitalului propriu,activele imobilizate,provizioane pentru riscuri si cheltuieli,repartizarea profitului,analiza rezultatului din exploatare,situatia creantelor si datorilor,principii,politici si metode contabile, situatia privind actiunile si obligatiunile,structura de personal si managementul,o scurta analiza pe baza de indicatori economico-financiari si alte informatii cu caracter general cu privire la entitatea auditata sunt prezentate in anexele si notele explicative la prezentul raport. Mentionam faptul ca in exercitiul financial inchieiat la 31.12.2014, societatea auditata a realizat o cifra de afaceri 188.448 lei si rezultatul financial este un profit de 20.028 lei.

Pe parcursul lucrarilor de auditare s-au respectat, in totalitate, Normele minime de audit adoptate de CAFR armonizate cu Standardele Internationale de Audit.Aceste standarde si norme cer ca auditul sa fie planificat si realizat in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiar contabile nu contin anomalii semnificative.Un audit consta in examinarea ,prin sondaj ,a elementelor care justifica datele continute in situatiile financiare.Auditul consta in mod egal in aprecierea principiilor contabile folosite si estimarile utilizate de conducere precum si a prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblu.

In urma demersurilor efectuate, auditorul confirmă că datele din bilanț și contul de rezultate se regăsesc în raportul administratorului.

Consideram ca auditul efectuat constituie o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei noastre.

IV.Concluzii :

In opinia noastra, apreciem ca situatiile financiar contabile pentru exercitiul 2014, intocmite de S.C. FIMARO DEVELOPMENT S.A prezinta in mod corect, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a societatii, rezultatele financiare precum si situatia fluxurilor de numerar si sunt in conformitate cu OMFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene si cu legislatia fiscală în vigoare cu privire la intocmirea situatiilor financiare de raportare anuala. Entitatea auditata a evideniat corect rezultatele exercitiului 2014.

Din investigatiile efectuate am constatat ca entitatea auditata nu si-a organizat auditul intern.

V.Opinia auditorului :

Constienti fiind de faptul ca auditul nostru are rolul de a atesta pozitia financiara, performantele si modificarile pozitiei financiare a entitatii, care sunt utile unei sfere largi de utilizatori, in primul rand Consiliului de Administratie si actionarilor in luarea deciziilor economice, apreciind ca s-au aplicat corect prevederile reglementarilor in domeniu si, in acelasi timp, tinind cont de cele mentionate in capitolele III si IV din prezentul raport, situatiile financiare intocmite si prezentate de S.C. FIMARO DEVELOPMENT S.A se auditeaza prin exprimarea unei opinii FARA REZERVE.

Prezentului raport se anexeaza situatiile financiare ale anului 2014.

Anexele enumerate mai sus fac parte integranta din prezentul raport de audit.

Prezentul raport de audit s-a incheiat in 3(trei) exemplare originale, un exemplar pentru auditor si doua exemplare originale pentru beneficiar.

Auditator financiar,
SC EUROAUDIT SRL CLUJ-NAPOCA
Autorizatia nr. 314/2003

Reprezentant legal ,
Auditator financiar
Prof.Univ.Dr. Popa Ioan
-carnet nr.1014-



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Popa Ioan".

