

Auditor financiar : Fătăcean Gheorghe
Carnet membru CAFR : nr. 3644/2010

Nr.252 /29.03.2016

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2015
de SC CITADIN ZALAU SRL

I. BENEFICIARIII RAPORTULUI

- (1.1) Beneficiarii (utilizatorii) prezentului *raport* sunt acționarii și conducerea **SC CITADIN ZALAU SRL**
- instituțiile guvernamentale abilitate;(Direcțiile de specialitate ale Ministerului Finantelor Publice)
 - alți utilizatori, cu aprobarea conducerii *Societății* și cu respectarea reglementărilor în vigoare.(Societati bancare , clienti – furnizori , actionari si investitori)
- (1.2) Publicarea și utilizarea prezentului raport și/sau a unor referințe la acestea, se poate face numai cu respectarea prevederilor Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, a celorlalte reglementări legale în vigoare privind auditul financiar în România, precum și a prevederilor contractului încheiat între noi și *Societate* în acest sens.

Raport cu privire la situațiile financiare

II. SITUATIILE FINANCIARE AUDITATE

(2.1.) Am auditat *situațiile financiare* întocmite de conducerea executivă a *Societății* și anexate prezentului, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2015, compuse din

- bilanț
- cont de profit și pierderi
- note explicative la situațiile financiare anuale
- situația modificării capitalurilor proprii.

(2.2.) *Situațiile financiare* auditate au fost întocmite și prezentate de către conducerea executivă a *Societății* și nu au fost încă prezentate în și aprobate de Adunarea Generală a Acționarilor (AGA).

Situațiile financiare menționate se referă la:

Total active : 3.060.573 lei din care :

Active imobilizate 1.048.813 lei

Active circulante 2.011.760 lei

Datorii totale 1.110.420 lei din care :

Datorii pe termen scurt 1.014.959 lei

Datorii pe termen lung 95.461 lei

Activ net/Total capitaluri proprii: 1.965.296 lei;

Cifra de afaceri neta : 9.429.000 lei;

Rezultatul net al exercitiului financiar (profit) : 122.019 lei;

III. RESPONSABILITATEA CONDUCERII

(3.1.) Conducerea *Societății* este responsabilă de

- întocmirea și prezentarea corectă (fidelă) a situațiilor financiare în conformitate cu *cadrul general de raportare financiar-contabilă* aplicabil;
- conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant (eficace) pentru întocmirea situațiilor financiare, astfel încât acestea să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

IV. RESPONSABILITATEA AUDITORULUI

(4.1.) Responsabilitatea noastră în calitate de auditor financiar independent (*auditorul*) este să exprimăm o opinie asupra acestor *situații financiare*, pe baza auditului efectuat.

V. AUDITUL SI ARIA DE APLICABILITATE

(5.1.) Un audit financiar constă în:

- efectuarea de proceduri și teste, în vederea obținerii probelor de audit care să susțină sumele și informațiile prezentate în *situațiile financiare*;
- evaluarea riscului ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii privind atât întocmirea lor cât și prezentarea corectă (fidelă) de către acestea a operațiunilor și tranzacțiilor efectuate, prin analiza (testarea) relevanței sistemului de control intern în acest sens, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea acestora;
- evaluarea gradului de adecvare al politicilor contabile adoptate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile făcute de conducerea entității auditate pentru întocmirea situațiilor financiare;
- evaluarea prezentării în ansamblu a situațiilor financiare.

(5.2.) Auditul nostru a fost planificat și efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) elaborate de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) și adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România (CAFR).

(5.3.) Standardele ISA cer ca auditorul să respecte Codul Etic al IFAC și ca misiunea de

Auditor financiar: FATACEAN GHEORGHE- A.F.

Str. Aurel Ciupe nr. 7C Cluj-Napoca

Tel. 0744695331

audit să fie astfel planificată și efectuată încât să permită obținerea unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin erori semnificative.

(5.4.) *Situațiile financiare* ale Societății au fost întocmite avându-se în vedere reglementările legale aplicabile în România (*cadrul general de raportare financiar-contabilă*) respectiv

- Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare (L 82/1991);
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.(*OMFP 1802/2014*).

(5.5) Probele de audit obținute pe parcursul misiunii, ca urmare a aplicării standardelor profesionale, a testelor și procedurilor specifice, considerăm că sunt suficiente și adecvate pentru a fundamentare opinia noastră asupra *situațiilor financiare*.

VI. OPINIA AUDITORULUI

(6.1) In opinia noastră, *situațiile financiare* ale SC CITADIN ZALAU SRL anexate prezentului raport, prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția și performanța financiară a *Societății*, precum și modificările acestora pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2015, în conformitate cu cerințele *cadrelui general de raportare financiar-contabilă* instituit de reglementările în vigoare aplicabile (*L 82/1991, OMFP 1802/2014*).

VII RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

(7.1) In ceea ce privește datele și informațiile financiar-contabile ce se regăsesc și în raportul administratorilor privind activitatea *Societății* din anul 2015 , auditorul nu a identificat nici un aspect ce să-l determine să pună la îndoială corectitudinea și conformitatea acestora cu cele prezentate în *situațiile financiare* auditate.

Gheorghe Fătăcean – Auditor financiar

**Data raportului,
29.03.2016**