

**RAPORTUL AUDITORULUI CATRE ACTIONARII
SOCIETATII S.C.FELINVEST S.A. asupra situatiilor financiare intocmite la
31.12.2014**

Raport asupra situatiilor financiare

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii SC FELINVEST S.A. care cuprind:

- bilantul la data de 31 decembrie 2014;
- contul de profit și pierdere;
- situația modificării capitalului propriu
- situația fluxurilor de numerar
- note explicative la situatiile financiare anuale.

Acestea se referă la:

- Total active lei: 45.665.779 lei
- Total capitaluri proprii: 2.669.703 lei;
- Cifra de afaceri 3.160.339 lei;
- Rezultatul net al exercițiului finanțier – pierdere 3.173.732 lei;

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2. Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidela a acestor situatii financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situatiile financiare. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidela a situatiilor financiare care să nu contină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Finanțieri din România.

Acste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare să nu cuprindă denaturări semnificative.



4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii.

Pentru ca informațiile contabile să fie fidele, în cadrul fiecărei societăți trebuie să existe un comportament de control intern conceput rational și aplicat corect.

Controlul intern, datorita caracterului sau sistematic și atotcuprinzător, răspunde nevoilor de informare ale managerilor relevant pentru întocmirea și prezentarea fidela a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

5 Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

6. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit finanțiar. În masura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acestia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

7. Situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

8. În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu este parte integrantă a situațiilor financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ în neconcordanță cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.



Continuitatea activitatii

10. Situațiile financiare anuale sunt insotite de o declaratie scrisa a persoanelor prevazute la art. 10 alin. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991 prin care isi asuma raspunderea pentru intocmirea situațiilor financiare anuale si confirma ca:

- a) politicile contabile utilizate la intocmirea situațiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile;
- b) situațiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata;
- c) persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Asadar nu exista incertitudini semnificative care pot pune la îndoiala in mod semnificativ capacitatea entitatii de a-și continua activitatea sa realizeze activele și sa execute obligatiile sale in cursul desfașurarii normale a activitatii sale.

11. În opinia noastră cu exceptia existentei riscului de a nu depista unele erori, consideram ca situațiile financiare prezinta fidel sub toate aspectele semnificative pozitia financiara, performanta financiara a societatii la 31 decembrie 2014, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare, cu fluxurile de trezorerie si cu politicile contabile descrise in notele la situațiile financiare.

In numele si pentru,
S.C.GRADIENT SRL
Ec.Pop Monica Liliana
Auditor finansiar
carnet nr.3589/2010

Cluj-Napoca
29.04.2015

