

S.C. " EXPERTIZA " S.R.L.
Cluj-Napoca, aleea Scarisoara. Nr.3, ap. 18
J12 / 9 / 2000, CUI 12541964
Telefon : 0264-441382, 0264 - 555791
AUDITOR FINANCIAR

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR **pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2010**

1. Prezentul raport este destinat actionarilor S.C.
"DECORINT " SA, persoana juridica romana, cu sediul in Cluj-Napoca, str.
Take Ionescu, nr. 77, judetul Cluj, avand numar de ordine in Registrul
Comertului Cluj J 12 / 866 / 2007, cod unic de inregistrare RO 21179945

2. In baza angajamentelor asumate conform Contractului din
data de 30 noiembrie 2010 am auditat Situatiile Financiare Anuale ale
societatii mai sus mentionate, la data de 31 decembrie 2010, intocmite in
conformitate cu Legea contabilitatii, nr. 82 / 1991, republicata, cu
completarile si modificarile ulterioare si Ordinul Ministrului Finantelor
Publice nr 3055 / 2009, pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme
cu Directivele Economice Europene, referential contabil aplicat de societate.

3. Situatiile financiare anuale supuse auditarii, au fost
intocmite si insusite de catre conducerea societatii, care isi asuma
responsabilitatea pentru realitatea, legalitatea si corectitudinea informatiilor
incluse in acestea.

Aceste situatii financiare anuale au ca baza de referinta :

- Total active : 5.850.844 lei;
- Active circulante nete 1.697.130 lei ;
- Datorii totale : 3.457.314 lei;
- Capitaluri proprii 2.393.530 lei;
- Capital social 90.278 lei;
- Venituri totale 16.126.542 lei;
- Cheltuieli totale 16.165.897 lei;
- Pierdere bruta 39.355 lei;
- Impozit pe profit 50.849 lei;
- Pierdere neta 90.204 lei;

Indicatorii economici mentionati mai sus au fost realizati , in anul
2010, cu un numar mediu de 49 salariatii.

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

4. 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 planificarea si derularea auditului astfel incat sa se obtina un nivel de asigurare rezonabila ca situatiile financiare anuale nu contin anomalii semnificative.

Auditul consta in examinarea pe baza de teste , a elementelor probante care sa justifice sumele si informatiile continute in situatiile financiare anuale.

Auditarea situatiilor financiare presupune si evaluarea principiilor contabile utilizate si a estimarilor facute de societate, precum si examinarea prezentarii situatiilor financiare in integritatea lor.

5. Conform DECLARATIEI date in baza prevederilor Legii contabilitatii nr 82 / 1991, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, art. 30, administratorii societatii isi asuma responsabilitatea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale, confirmand urmatoarele :

5.a Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu referentialul contabil aplicat;

5.b Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantelor financiare, a fluxurilor de trezorerie, si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata de entitate;

5.c Persoana juridica desfasoara activitatea in conditiile respectarii principiului continuitatii activitatii si a principiului contabilitatii de angajamente.

6. In exercitiul financiar 2010, societatea auditata a fost supusa divizarii conform proiectului de divizare al societatii depus la Registrul Comertului Cluj si publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, iar adunarea generala extraordinara a actionarilor din luna aprilie 2010 a decis divizarea simetrica a societatii. Prin divizare, societatea comerciala " DECORINT " SA Cluj-Napoca, si-a redus capitalul social la 90.277,80 lei, divizat in 150.463 actiuni, cu o valoare nominala de 0,6 lei fiecare, iar noua societate constituita ca urmare a divizarii " FIMARO INVEST " SA Cluj-Napoca detine acelasi numar de 150.463 actiuni, cu o valoare nominala de 1,9 lei fiecare, corespunzator unui capital social de 285.879,70 lei.

7. Avand in vedere faptul ca asumarea raspunderii privind auditarea situatiilor financiare anuale pe anul 2010, a intervenit in luna octombrie , prin continuarea activitatii de audit inceputa in anul 2008, auditorii, au participat la efectuarea inventarierii elementelor de activ, datoriilor si capitalurilor proprii ale societatii, in cursul lunii decembrie 2010.

7.Din examinarea situatiilor finaciare anuale, auditorii au constatat ca entitatea investigata in anul 2010 nu a calculat si inregistrat provizioane pentru client incerti si nici pentru clienti in litigiu ceace are impact asupra fidelitatii informatiilor din Situatiile Financiare Anuale.

8. Analizand raportul administratorilor, auditorii au constatat ca acesta este elaborat in conformitate cu situatiile financiare intocmite de societate pentru anul 2010. Precizam ca in anul 2010 societatea a fost in situatia de anu isi putea acoperi cheltuielile din veniturile realizare, astfel incat exercitiul financiar s-a incheiat cu o pierdere neta de 90.204 lei.

In conformitate cu cele relatate, mai sus, apreciem ca auditul nostru ofera o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei noastre.

In opinia noastra apreciem ca Situatiile Financiare Anuale elaborate pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2010, produse de societate, prezinta in mod fidel , sub toate aspectele semnificative pozitia financiara, fluxurile de trezorerie si performanta financiara, fiind conforme cu referentialul financiar contabil aplicat.

Desi, in lucrarile noastre nu ne-am putut baza pe raportul auditorului intern , pe motiv ca acesta nu este organizat de entitate, auditorii apreciaza ca procedurile aplicate de noi sunt elocvente si convingatoare, astfel incit ne exprimam opinia fara rezerve pentru situatiile financiare elaborate si examinate pentru exercitiul financiar 2010.

Auditor financiar,
S.C. EXPERTIZA S.R.L. CLUJ-NAPOCA
ADMINISTRATORI:

Prof. Univ. Dr. Dumbrava Partenie

Ec.Mercea Gheorghe

Ec. Muresan Traian

