

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### Privind auditarea situațiilor financiare anuale la 31.12.2018 la societatea SC BRICOMAT SA SIBIU-IN INSOLVENTA

#### OPINIE

1 .Am auditat situatiile financiare la societatea SC BRICOMAT SA-IN INSOLVENTA, care cuprind BILANTUL , CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE, SITUATIA MODIFICARI CAPITALULUI PROPIU, FLUXUL DE TREZORERIE si NOTELE la situatiile financiare, inclusiv un sumar al POLITICILOR CONTABILE semnificative la 31.12.2018.

Situatiile financiare mentionate mai sus se refera la:

TOTAL CAPITALURI PROPII	15.917.536 LEI
PROFIT NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR	- 55.711 LEI
CIFRA DE AFACERI NETA	1.033.307 LEI

2. IN OPINIA NOASTRA, SITUATIILE FINANCIARE anexate ale societatii SUNT INTOCMITE, SUB TOATE ASPECTELE SEMNIFICATIVE SI PREZINTA POZITIA FINANCIARA A SOCIETATII LA 31.12.2018, PRECUM SI PERFORMANTA SA FINANCIARA , IN CONFORMITATE CU Ordinul Ministerului Finantelor Publice din Romania nr.1802/2014 cu modificarile ulterioare.

#### BAZA OPINIEI

3. Am efectuat auditul in conformitate cu Standardele internationale de audit , adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania (ISA) . Conform acestor standarde , responsabilitatea noastra este descrisa in continuare in sectiunea Responsabilitatile Auditorului pentru Auditul Situatiiilor Financiare din raportul nostru.

Noi suntem independenti fata de Societate, in conformitate cu Codul de Etica al Contabililor Profesioniști (Codul IESBA) emis de Bordul Standardelor de Etica pentru Contabili impreuna cu cerintele de etica relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania , si am indeplinit celelalte responsabilitati in ceea ce priveste etica, in conformitate cu aceste cerinte si Codul IESBA.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit

#### ALTE ASPECTE

4. In baza incheieri nr.630/C/C din 20.12.2017 a TRIBUNALULUI SIBIU, s-a hotarat inceperea proceduri generale de insolventa , la cererea SC BRICOMAT SA, cu intentia de a proceda la intocmirea unui plan de reorganizare in vederea redresarii situatiei ec.financiare a societatii, plan care la data raportului este in curs de finalizare , administrator judiciar fiind numit CITR FILIALABIHOR SPRL cu sediul procesual in CLUJ NAPOCA.

#### **Responsabilitatile Conducerii si ale celor responsabili de Situatiile Financiare**

5. Conducerea societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare in conformitate cu OMF 1802/2014 si pentru acel control intern pe care

---

conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificativa ,cauzate fie de frauda ,fie de eroare.

6. In intocmirea situatiilor financiare ,conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a continua activitatea in baza principiului continuitatii activitatii prezentand, dupa caz,aspecte legate de continuitatea activitatii si adecvarea utilizarii principiului contabil al continuitatii activitatii,aceasta doar in cazul in care conducerea nu intentioneaza sa lichideze societatea sau sa inceteze operatiunile acesteia sau nu are alta varianta realista in afara acestora.

7. Persoanele insarcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

### **Responsabilitatile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare**

8. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare,in ansamblu,sunt lipsite de denaturari semnificative ,cauzate fie de frauda,fie de eroare,precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra.Asigurare rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare ,dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA-urile va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa ,daca aceasta exista.Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda,fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza,in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat,vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor.luata in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA-urile,exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului.De asemenea:

-Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare,cauzata fie de frauda,fie de eroare,proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de eroare,deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete,fals,omisiuni intentionate,declaratii false si evitarea controlului intern.

-Intelegem controlul intern relevant pentru audit,in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor ,dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.

-Evaluam gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente realizate de conducere.

-Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam,pe baza probelor de audit obtinute,daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea.In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa,trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia..Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului.Cu toate acestea ,evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

-Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente ale controlului intern pe care le identificam pe parcursul auditului.

## Raport asupra Raportului Administratorului

9. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 1802/2014, raport care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acele control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexa nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

10. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm ca:

- a. în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvențe în toate aspectele semnificative cu informațiile prezentate în situațiile financiare.
- b. raportul administratorilor include în toate aspectele semnificative informațiile cerute de OMF 1802/2014.
- c. pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul încheiat la 31.12.2018, nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie prezentate eronat.

25.04.2019

SC CONSULTING FIN SRL SIBIU  
STR. CALUGARENI NR.6 SIBIU  
CUI RO 15174307  
AL. I. CAFR CU NR.353/2003  
PRIN- IRANA JAN  
AUTORIZAT CAFR CU NR.1205/2001

