

METEX COM SA DEJ

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

asupra situatiilor financiare intocmite de
METEX COM SA Dej la data de 31.12.2018

Calre,

Actionarii METEX COM SA Dej

Consiliul de administratie al METEX COM SA Dej

Opinie fara rezerve:

Am auditat situatiile financiare anuale individuale anexate ale societatii METEX COM SA Dej, care cuprind bilanțul individual la data de 31 decembrie 2018, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii, contul de fluxuri de numerar si situatia modificarii capitalurilor proprii, precum si informatiile contabile semnificative si alte informatii explicative.

RAPORTUL

AUDITORULUI FINANCIAR

INDEPENDENT

31 DECEMBRIE 2018

1. Capitaluri proprii	775.143 lei
2. Rezultatul exercitiului financiar, PROFIT	34.025 lei
3. Capital subscris	130.100 lei
4. Cifra de afaceri	899.780 lei

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza raționamentului nostru profesional au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada de referinta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si au avut o semnificatie in formarea opiniei noastre cu privire la aceste situatii financiare. Noi nu vom oferi o opinie separata cu privire la aceste aspecte. Noi nu vom oferi o opinie separata fara rezerve, sau rezerve prezentate, in raportul nostru.

EUROAUDIT SRL

Autorizatia nr.314/2003 inregistrata la
Camera Auditorilor Financiari din Romania.

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

asupra situatiilor financiare intocmite de
METEX COM SA Dej la data de 31.12.2018

Catre,

Actionarii METEX COM SA Dej

Consiliul de administratie al METEX COM SA Dej

Opinie fara rezerve:

Am auditat situatiile financiare anuale individuale anexate ale societatii METEX COM SA Dej , care cuprind bilantul incheiat la data de 31 decembrie 2018, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

In opinia noastra, situatiile financiare individuale ale societatii METEX COM SA Dej pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018 sunt intocmite, de o maniera adecvata, in toate aspectele semnificative in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarile contabile privind intocmirea situatiilor financiare individuale si consolidate si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare individuale.

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit(ISA).Suntem independenti fata de societate conform cu Codul Etic al Profesionistilor Contabili emis de catre Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili coroborat cu cerintele etice relevante pentru auditul situatiilor financiare si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati conform acestor cerinte.Consideram ca probele de audit obtinute sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza a opiniei noastre de audit.

Situatiile financiare individuale mentionate mai sus se refera la:

1.Capitaluri proprii	775.143 lei
2.Rezultatul exercitiului financiar, PROFIT	34.025 lei
3.Capital subscris	239.108 lei
4.Cifra de afaceri	899.789 lei

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care ,in baza rationamentului nostru profesional,au avut cea mai mare importanta pentru auditului situatiilor financiare din perioada de referinta.Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si au avut rol semnificativ in formarea opiniei noastre cu privire la respectivele situatii dar noi nu vom oferi o opinie separata cu privire la aceste aspecte.Noi apreciem ca, in completarea opiniei noastre fara rezerve, este necesar sa prezentam ,in raportul nostru, cel putin urmatoarele aspecte cheie :

Aspecte cheie ale auditului	Modul în care auditul nostru a abordat aspectul cheie
Evaluarea terenurilor si constructiilor Terenurile si constructiile la valoarea neta insumeaza 547.522 lei si reprezinta 50,30% din totalul valorii nete a activelor. Evaluarea terenurilor si constructiilor, pentru preluarea in Bilantul contabil, s-a facut conform Ordinului 1802 /2014. Aceste active sunt semnificative atât în contextul bilantului cât și al contului de profit si pierdere al exercitiului financiar, motiv pentru care reevaluarea terenurilor si constructiilor a fost importantă pentru auditul nostru și este considerată un aspect cheie.	Procedurile noastre cu privire la reevaluarea terenurilor si constructiilor sunt: 1. Am analizat daca s-a tinut cont de prevederile Ordinului 1802/2014 si evaluarea s-a facut in conformitate cu acesta. 2. Am verificat si am constat ca entitatea indeplineste conditiile si se incadreaza in criteriile de marime a microentitatilor si ca urmare nu are obligatia de a detalia, situatiile financiare de raportare anuala, prin note explicative. 3. Politicile contabile ale firmei sunt de a nu reevalua imobilizarile corporale deoarece au o vechime considerabila iar piata imobiliara la nivel de Municipiul Dej este scazuta.
Ajustari pentru depreciere Societatea a revizuit constituirea ajustarilor pentru depreciere atat in cazul creantelor cat si al stocurilor si a apreciat ca nu este cazul sa inregistreze ajustari. Activitatea comerciala a firmei se limiteaza ,in principal, la inchirierea spatiilor comerciale de care dispune urmarind inlocuirea creantelor din chirii la termenele contractuale.	Procedurile noastre cu privire la analiza constituirii ajustarilor pentru depreciere sunt: 1. Am analizat balanta stocurilor precum si situatia creantelor pe vechimi. 2. Am verificat constituirea de ajustari precum si reluarea la venituri a unor ajustari constituite anterior. 3. Am analizat daca ajustarile de valoare sunt inregistrate corect in conturi. 4. Am analizat daca ajustarile de valoare au fost prezentate corect in bilant, contul de profit si pierdere si in notele la situatiile financiare.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare individuale

Conducerea societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare individuale in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarile contabile privind intocmirea situatiilor financiare individuale si consolidate, cu OMFP nr. 10/2019 privind principalele aspecte legate de

intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare individuale, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea sistemului de control intern asupra intocmirii si prezentarii fidele a unor situatii financiare individuale care sa nu prezinte denaturari semnificative, datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este, ca pe baza auditului nostru, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare individuale. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri din Romania. Aceste standarde prevad conformitatea cu cerintele etice si planificarea si desfasurarea auditului in vederea obtinerii asigurarii rezonabile cu privire la masura in care situatiile financiare sunt lipsite de denaturari semnificative.

Un audit implica desfasurarea de proceduri in vederea obtinerii de probe de audit cu privire la valorile si prezentarile din situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare. In efectuarea acelor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea de catre entitate a situatiilor financiare in vederea conceperii de proceduri de audit care sa fie adecvate circumstantelor, dar nu cu scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficienta controlului intern al entitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile si a caracterului rezonabil al estimarilor contabile efectuate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare.

Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra de audit.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Situatiile financiare individuale anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatele operatiunilor si fluxurile de numerar ale societatii in conformitate cu cerintele Standardelor Internationale de Raportare Financiara. De aceea situatiile financiare individuale anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania.

Raport asupra raportului administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP 1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor contabile privind intocmirea situatiilor financiare individuale si situatiile financiare consolidate, punctele 489-492, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la pagina 5 si nu face parte din situatiile financiare individuale.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuale nu acopera raportul administratorilor.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare individuale si prezentat de la pagina 1 la pagina 5 si raportam ca:

- a) in raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-492;
- c) in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018 cu privire la METEX COM SA Dej si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Data: 24.04.2019

Pentru si in numele : EUROAUDIT SRL

Auditor financiar:

Popa Ioan
-carnet nr.1014-

Adresa auditorului:

EUROAUDIT SRL
Cluj-Napoca, str. Ineu nr.2A, Jud. Cluj,
Nr.inreg. la Of. Reg.Com.Cluj: J12/1413/1993
Cod unic de inreg. : 3765059
Tel : 0264-419830; 0722-806602,
e-mail: euroaudit@gmail.com

EUROAUDIT SRL
Autorizatia nr.314/2003, emisa de CAFR

