

MACAVEIU CONSULT SRL	CUJ 10958796	2200 Braşov
	J08/1045/1998	B-dul Griviţei nr.66 Bl 4 Ap 1
	Tel: +40/268-506.128	Fax: +40/268-506125
	E-Mail: macaveiu_consult@brasovia.ro	

RAPORT DE AUDIT
AL SITUATIILOR FINANCIARE
ALE
S.C. "ROMRADIATOARE" S.A.
BRASOV

LA 31 DECEMBRIE 2016

MACAVEIU CONSULT SRL

CUI 10958796 2200 Braşov
J08/1045/1998 B-dul Griviţei nr.66 Bl 4 Ap 1
Tel: +40/268/506 128 Fax: +40/268/506125
E-Mail: macaveiu_consult@brasovia.ro

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acţionarii ROMRADIATOARE S.A. BRASOV

Opinie

Am auditat situaţiile financiare ale societăţii comerciale ROMRADIATOARE S.A. BRASOV (Societatea), care cuprind situaţia poziţiei financiare la data de 31 decembrie 2016 şi situaţia rezultatului global, situaţia modificărilor capitalurilor proprii şi situaţia fluxurilor de trezorerie aferente exerciţiului încheiat la data respectivă, şi notele la situaţiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative întocmite în conformitate cu Ordinul M.F. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară (IFRS).

Situaţiile financiare menţionate se referă la:

- Total active	=	43.419.706 lei
- Total capitaluri proprii	=	26.979.097 lei
- Rezultatul exerciţiului -profit	=	264.942 lei

În opinia noastră, situaţiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziţia financiară a Societăţii la data de 31 decembrie 2016, performanţa sa financiară şi fluxurile sale de trezorerie aferente exerciţiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară (IFRS-uri).

Baza pentru opinie

Am desfăşurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit. Responsabilităţile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secţiunea *Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenţi faţă de Societate, conform *Codului Etic al Profesioniştilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerinţele etice relevante pentru auditul situaţiilor financiare din România şi ne-am îndeplinit celelalte responsabilităţi etice, conform acestor cerinţe şi Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raţionamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanţă pentru auditul situaţiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situaţiilor financiare în ansamblu şi în formarea opiniei noastre asupra acestora şi nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Recunoaşterea veniturilor

Risc: datorită naturii activităţii societăţii, există riscul ca veniturile să nu fie recunoscute la data livrării şi să nu se respecte principiul separării exerciţiilor aşa cum este prevăzut în IAS 18 – Venituri din activitati curente

Răspunsul nostru: Noi am identificat şi testat controalele care apar pe fluxul financiar clienţi-venituri şi am constatat că acestea sunt operaţionale şi nu au deviaţii. Suplimentar am efectuat teste de detaliu pentru a ne asigura că veniturile sunt recunoscute în perioada financiară corectă în conformitate cu IFRS-urile.

Procedurile noastre de audit pentru abordarea riscului de denaturare semnificativă în legătură cu recunoaşterea veniturilor, care a fost considerată risc semnificativ, a inclus:

- testarea controalelor, privind termenii livrării, a preţurilor de vânzare a producţiei realizate;
- compararea acestor date privind termenii şi preţurile cu contractele încheiate cu
- analiza în detaliu a veniturilor şi perioada recunoaşterii sale pe baza verificării documentelor de livrare şi aşteptărilor rezultate din cunoştinţele noastre legate de ramura de activitate, urmărind variaţiile şi comparându-le cu aşteptările noastre.

Evaluarea producţiei în curs de execuţie

Risc: datorită naturii activităţii societăţii, există riscul ca supra sau subevaluarea şi raportarea producţiei în curs de execuţie să influenţeze rezultatul exerciţiului curent al activităţii societăţii şi implicit continuitatea activităţii acesteia.

Răspunsul nostru: În cadrul auditului, am abordat recunoaşterea în perioada auditată a costurilor de realizare a producţiei şi am verificat criteriile utilizate de conducere pentru evaluarea şi recunoaşterea acesteia în situaţiile financiare (IAS -2) constatând că acestea sunt adecvate.

Noi am verificat aceste criterii de recunoaştere aşa cum sunt detaliate în calculul pe comenzi a producţiei în curs, efectuat de conducerea societăţii, am revizuit procedurile aplicate şi am constatat că acestea nu pot avea deviaţii semnificative. Evaluarea producţiei în curs s-a făcut la costul de producţie care este mai mic decât valoarea realizabilă netă în condiţii normale de desfăşurare a activităţii societăţii.

Deprecierea activelor

Risc: Având în vedere ponderea imobilizărilor în terenuri şi construcţii în totalul activelor corporale şi ponderea activelor corporale în totalul activelor societăţii, ţinând cont de faptul că societatea a efectuat reevaluarea acestora, există riscul diferenţele de valoare constatate cu ocazia reevaluarilor să influenţeze rezultatul exerciţiului curent.

Răspunsul nostru: În cadrul misiunii am abordat problema recunoaşterii ulterioare a valorii juste a imobilizărilor corporale în concordanţă cu IAS - 16 revizuit cât şi în concordanţă cu IAS-36 deprecierea activelor şi ne-am asigurat că atât deprecierea cât şi diferenţele pozitive de valoare au fost înregistrate în concordanţă cu Standardele enumerate mai sus.

Din aplicarea procedurilor noastre analitice ne-am asigurat că nu pot exista diferenţe semnificative între valoarea contabilă şi valoarea justă stabilită de evaluator.

Alte informații – Raportul administratorilor

Alte informații includ Raportul administratorilor.

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-18 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 32 și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și Situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-18 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm ca:

- a) în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-18 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu IFRS-urile și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

MACAVEIU CONSULT SRL

CUI 10958796 2200 Braşov
J08/1045/1998 B-dul Griviţei nr.66 B1 4 Ap 1
Tel: +40/268/306.128 Fax: +40/268/306125
E-Mail: macaveiu_consult@brasovia.ro

În întocmirea situaţiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacităţii Societăţii de a-şi continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activităţii şi utilizând contabilitatea pe baza continuităţii activităţii, cu excepţia cazului în care conducerea fie intenţionează să lichideze Compania sau să oprească operaţiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.

Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obţinerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situaţiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum şi în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanţie a faptului că un audit desfăşurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare şi sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influenţa deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situaţii financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raţionamentul profesional şi menţinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm şi evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situaţiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm şi executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri şi obţinem probe de audit suficiente şi adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înţelegeri secrete, fals, omisiuni intenţionate, declaraţii false şi evitarea controlului intern.
- Înţelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanţelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacităţii controlului intern al Companiei.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate şi caracterul rezonabil al estimărilor contabile şi al prezentărilor aferente de informaţii realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilităţii pe baza continuităţii activităţii şi determinăm, pe baza probelor de audit obţinute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiţii care ar putea genera îndoiele semnificative privind capacitatea Companiei de a-şi continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenţia în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situaţiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se

MACAVEIU CONSULT SRL	CUI 10958796	2200 Braşov
J08/1045/1998		B-dul Griviţei nr.66 Bl 4 Ap 1
Tel: +40/268/506.128		Fax: +40/268/506.125
E-Mail: macaveiu_consult@brasovia.ro		

bazează pe probele de audit obţinute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiţii viitoare pot determina Compania să nu îşi mai desfăşoare activitatea în baza principiului continuităţii activităţii.

- Evaluăm prezentarea, structura şi conţinutul general al situaţiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informaţii, şi măsura în care situaţiile financiare reflectă tranzacţiile şi evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanţa, printre alte aspecte, aria planificată şi programarea în timp a auditului, precum şi principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficienţe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

- De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanţa o declaraţie că am respectat cerinţele etice relevante privind independenţa şi că le-am comunicat toate relaţiile şi alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independenţa şi, acolo unde este cazul, măsurile de protecţie aferente.

- Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanţa, determinăm care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situaţiilor financiare din perioada curentă şi care sunt, prin urmare, aspectele cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepţia cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanţe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depăşite de consecinţele negative ale acestei comunicări

Semnat în numele societăţii de administrator:

Ioan Macaveiu
Auditor financiar

05 aprilie 2017

