RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Auditor Financiar Staniloiu Catalin
Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania
Autorizatia nr 2731/27.01.2009

Catre ,
S.C.EDILUL CGA S.A.

1.Raport cu privire la situaţiile financiare

Am auditat situaţiile financiare însoţitoare ale companiei S.C.EDILUL CGA S.A., care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit şi pierdere, situaţia modificărilor capitalurilor proprii şi situaţia fluxurilor de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea dată şi un sumar al politicilor contabile semnificative şi alte informaţii (note) explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Cifra de afaceri: **10.646.346** lei
- Capitaluri proprii: **10.192.456** lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar: **138.254** lei, profit

2.Responsabilitatea conducerii pentru situaţiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea şi prezentarea fidelă a acestor situaţii financiare în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, si pentru acel control intern, pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situaţii financiare lipsite de orice denaturare semnificativă, cauzată fie de fraudă, fie de eroare.

3.Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situaţii financiare, pe baza auditului nostru. Ne-am desfăşurat auditul în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit. Aceste standarde cer conformitatea cu cerinţele etice şi planificarea şi desfăşurarea auditul pentru a obţine o asigurare rezonabilă asupra faptului că situaţiile financiare sunt lipsite de orice denaturare semnificativă.
Un audit implică îndeplinirea de proceduri pentru a obţine probe de audit despre valorile şi prezentările din situaţiile financiare. Procedurile selectate depind de raţionamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situaţiilor financiare, cauzată fie de fraudă fie de eroare. În realizarea acelor evaluări ale riscului, auditorul consideră controlul intern relevant pentru întocmirea şi prezentarea fidelă de către entitate a situaţiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstanţelor, dar nu cu scopul de a

Camera Auditorilor Financiari din Romania
Staniloiu
Catalin
Nr 2731

exprima o opinie asupra eficacităţii controlului intern al entităţii. Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate şi caracterul raţional al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum şi evaluarea prezentării generale a situaţiilor financiare.
Considerăm că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a furniza baza pentru o opinie de audit calificată.

4.Baza pentru exprimarea opiniei

In opinia noastra, cu exceptia efectelor unor ajustari care ar fi putut fi considerate necesare in situatia in care am fi obtinut probe de audit in legatura cu aspectele mentionate (Noi nu am participat la inventarierea anuala a stocurilor la data **de 31 decembrie 2018**. Datorita naturii inregistarilor tranzactiilor, nu am fost in masura sa ne asiguram asupra existentei stocurilor, pentru aplicarea unor proceduri alternative de audit), situatiile financiare ale **S.C.EDILUL CGA S.A.** pentru exercitiul financiar incheiat la **31 decembrie 2018** au fost intocmite de o maniera adecvata, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare, redau o imagine fidela a pozitiei financiare a societatii.

5.Opinia fara rezerve a auditorului financiar

În opinia noastră, cu excepţia efectelor aspectului descris la punctul privind *Baza pentru o opinie*, situaţiile financiare prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative poziţia financiară a companiei S.C.EDILUL CGA S.A. la 31 decembrie 2018 şi performanţa sa financiară, fluxurile sale de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea dată, în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară.

6.Observaţii

Acest raport este adresat exclusiv entitatii in ansamblu si conducerii acesteia. Auditul nostru a fost efectuat pentru a se putea raporta conducerii entitatii 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 Entitate, in asamblu pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

7.Alte aspecte

Situatiile financiare prezinta pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in Romania. De aceea, situatiile financiare anexate de entitate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania inclusiv prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

Camera Auditorilor Financiari din Romania
Staniloiu Catalin
Nr 2731

8.Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea şi prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerinţele OMFP nr. 1802/2014"Reglementari contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate",punctele 489-492, care să nu conţină denaturări semnificative şi pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conţină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. Opinia noastră asupra situaţiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor. În legătură cu auditul nostru privind situaţiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situaţiilor financiare si prezentat, raportăm că:

a) în raportul administratorilor nu am identificat informaţii care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informaţiile prezentate în situaţiile financiare anexate;
b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informaţiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (reglementari contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate);
c) în baza cunoştinţelor şi înţelegerii noastre dobândite în cursul auditului situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la data de **31 decembrie 2018** cu privire la Societate şi la mediul acesteia, nu am identificat informaţii incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

AUDITOR FINANCIAR STANILOIU CATALIN
Audit financiar, eXpertize contAbile, consuLtanta acHizitii pubLice
Inregistrat in Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu certificat nr. 2731/29.01.2009.

Municipiul Campulung Muscel, strada Traian,Nr.41, jud.Arges, România la 20 Mai 2019.