

S.C. ARMONIA SRL  
ARAD, Str. I. R. Șirianu nr.12B  
J02/980/1992  
CUI:RO1680908

## **Consiliului de Administrație și acționarilor**

### **S.C. ARTA CULINARĂ S.A. Cluj Napoca**

#### **Raport de audit asupra situațiilor financiare pe anul 2012**

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale **SC ARTA CULINARĂ SA** ("Societatea") care cuprind bilanțul la 31 decembrie 2012, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

	lei
Total capitaluri proprii	32.157.068
Cifra de afaceri	5.847.204
Rezultatul net al exercițiului financiar – profit	931.489

2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea adecvată a acestor situații financiare în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România și anume Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Regelementărilor contabile conforme cu directivele europene cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

#### *Responsabilitatea auditorului*

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform

Standardelor de Audit emise de Camera Auditorilor Financiari din România și a Standardelor Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei și erorii. În evaluarea acestor riscuri auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al societății.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

#### *Opinia*

6. În opinia noastră, situațiile financiare prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2012, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România și anume Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

#### *Alte aspecte*

7. Fără a califica opinia noastră atragem atenția că, așa cum este prezentat în Nota 13 „Aspecte juridice” societatea este implicată într-un litigiu, în dosarul nr. 627/1285/2012, având ca obiect pretentii privind valoarea acțiunilor deținute de doi acționari la retragerea din societate, în temeiul art. 134 din Legea nr.31/1990.

8. Așa cum este prezentat în Nota 1 „Active mobilizate” la situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2012, Societatea are inclusă în valoarea imobilizărilor corporale și valoarea unei construcții în sumă netă de 9.594 lei pentru care nu deține titlu de proprietate

9. Acest raport este adresat acționarilor Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea pentru auditul nostru, pentru acest raport și opinia formată decât față de societate și acționarii acesteia.

10. Situațiile financiare anexate prezintă poziția financiară, rezultatul operațiunilor desfășurate de societate și un set de note explicative la situațiile financiare în conformitate cu reglementările și principiile contabile din România și nu din alte țări. Ca urmare, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România.

#### **Raport asupra conformității raportului Consiliului de Administrație cu situațiile financiare**

11. În concordanță cu Ordinul 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, Secțiunea 10, noi am citit raportul Consiliului de Administrație atașat situațiilor financiare. Raportul de administrație nu face parte din situațiile financiare. În raportul Consiliului de Administrație noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ în neconcordanță cu informațiile prezentate în situațiile financiare.

Auditor financiar,

Arad, la 26.02. 2013

S.C.Armonia SRL Arad

Reprezentată de: Ec. Rodica Iosif

Auditor financiar

