

## Raportul Auditorului Independent

Catre,

Actionarii S.C. CONFECTII S.A. Vaslui

### Raport asupra situatiilor financiare

[1] Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii S.C. CONFECTII S.A. VASLUI ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2010, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative, numerotate de la pagina 5 la pagina 28. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- |   |                       |
|---|-----------------------|
| - Activ net/Total capitaluri:               | 27.496.145 lei        |
| - Rezultatul net al exercitiului financiar: | 1.691.141 lei, profit |

### Responsabilitatea Conducerii pentru Situatiile Financiare

[2] Conducerea Societatii are responsabilitatea intocmirii si prezentarii fidele a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

### Responsabilitatea auditorului

[3] Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Cu exceptia celor discutate in paragrafele [5] si [6], am realizat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania, care sunt bazate pe Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice ale Camerei, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.

S.C. CONFECTII S.A.

Raport de audit pentru exercitiul financiar  
incheiat la 31 decembrie 2010

---

[4] Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

#### **Bazele opiniei cu rezerve**

[5] Nu am asistat la inventarierea stocurilor societatii in scopul determinarii existentei fizice a acestora la 31 Decembrie 2010 deoarece aceasta s-a facut pe parcursul exercitiului si nu a fost posibila efectuarea unor proceduri alternative satisfacatoare in acest sens.

[6] Societatea a realizat reevaluarea constructiilor in conformitate cu H.G 1553/2003 valorile actualizate astfel obtinute au fost ajustate avand in vedere utilitatea, valoarea de piata si gradul de depreciere, reevaluarea efectuata contine elemente interpretabile (avand in vedere relativitatea si volatilitatea pietii constructiilor din aceasta perioada) in ceea ce priveste determinarea valorii juste a constructiilor.

#### **Opinia cu rezerve**

[7] In opinia noastra, cu exceptia unor ajustari care poate ar fi fost necesare daca ne-am fi putut asigura asupra celor mentionate in paragrafele [5] si [6], situatiile financiare ale S.C. CONFECTII S.A. au fost intocmite de o maniera adecvata, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP Nr. 3055/2009 privind aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene. Urmare interpretabilitatii legislatiei fiscale pot aparea ulterior diferente aferente acestui exercitiu.

#### **Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare**

[9] In conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, articolul 318, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor

S.C. CONFECTII S.A.

Raport de audit pentru exercitiul financiar  
incheiat la 31 decembrie 2010

---

financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa nu fie in mod semnificativ in conformitate cu informatiile prezentate in situatiile financiare la 31 decembrie 2010, atasate.

#### Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblui. Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acela 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 in conformitate si cu contractul incheiat si va fi utilizat in vederea depunrii situatiilor financiare ale societatii.

In numele:

SC IASC S.R.L.

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania:

Cu nr. 276/2001

Numele semnatarului:

Isac Nicu



Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania:

Cu nr. 1221/2001

Vaslui, Romania

15 Martie 2011

