

**DUMITRESCU ADELA P.F.A**  
Cabinet individual de audit financial  
Autorizatie CAFR: 545/2001  
Cod fiscal: RO21727162  
Sediul social: Bucuresti,  
str.Ion Campineanu, nr.20A, sector 1

**RAPORTUL**  
**AUDITORULUI INDEPENDENT**

*In conformitate cu prevederile legale in vigoare si in baza contractului incheiat, DUMITRESCU ADELA P.F.A. a efectuat auditarea situatiilor financiare incheiate la 31.dec.2009 de S.C FEPA SA Barlad.*

*Destinatarii raportului sunt actionarii si conducerea societatii, institutiile guvernamentale abilitate, alti utilizatori, cu aprobararea conducerii societatii si cu respectarea reglementarilor in vigoare.*

*Am auditat, in conformitate cu Normele minime de audit si Standardele Internationale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania, situatiile financiare si anexele acestora intocmite de S.C FEPA SA Barlad pentru exercitiul financiar 2009.*

*Situatiile financiare sunt compuse din:*

- *Bilant*
- *Contul de profit si pierdere*
- *Situatia fluxurilor de trezorerie*
- *Situatia modificarilor capitalului propriu*
- *Notele explicative la situatiile financiare anuale.*

*Situatiile financiare sunt insotite de formularele : Date informative si Situatia activelor imobilizate.*

*Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare*

*Conducerea societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea adevarata a acestor situatii financiare in conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.1752/2005, modificat si completat prin OMFP 2374/2007. Aceasta responsabilitate include: conceperea, implementarea si meninterea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea adevarata a situatiilor financiare ce nu contin denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adevarate; elaborarea estimarilor contabile rezonabile pentru circumstantele date.*

*Responsabilitatea auditorului*

*Responsabilitatea noastră este aceea de a exprima o opinie, in baza auditului efectuat pe baza de teste, de elemente probante (justificative) care sa sustina sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare si prin evaluarea principiilor contabile adoptate si a estimarilor semnificative facute de conducerea entitatii auditate precum si evaluarea prezentarii pe ansamblu a acestor situatii financiare.*

Am elaborat auditul în conformitate cu Normele minime de audit și cu Standardele Internationale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri din Romania și aplicabile în Romania. Aceste standarde cer ca noi să ne conformăm cerintelor elice, să planificăm și să realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu contin denaturări semnificative și sunt întocmite în conformitate cu un cadru general acceptat de raportare financiar-contabilă în Romania.

În continuarea prezentului raport prin expresia cadru general de raportare financiar-contabilă aplicabil în Romania trebuie înțeles cadrul legal instituit de reglementările în vigoare, respectiv, și anume:

- Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin O.M.F.P. nr.1752/2005, modificat și completat prin OMFP 2374/2007;
- Codul fiscal și Normele metodologice de aplicare ale acestuia.

În circumstanțele legislative mai sus menționate, subliniem că opinia se referă în special la concordanța situațiilor financiare cu cadrul general de raportare financiar-contabilă și măsura în care acestea reprezintă o imagine fidelă a poziției financiare, modificările acestora și a performanței societății în exercițiul financiar 2009.

Asigurarea pe care am obținut-o ca urmare a aplicării standardelor profesionale, a testelor și procedurilor specifice auditului financiar, și la baza exprimării opiniei auditorului asupra situațiilor financiare.

În conformitate cu cadrul general de raportare din Romania ne exprimam o opinie calificată asupra situațiilor financiare încheiate de SC FEPA SA Barlad la 31.12.2009 decarece:

- contractul de audit a fost încheiat în luna martie 2010 astfel încât nu am participat la inventarierea anuală a patrimoniului societății;
- nu toate deconturile de deplasări în interesul serviciului au anexate rapoarte de activitate pentru justificarea cheltuielilor efectuate;
- societatea nu a înregistrat în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2009 obligațiile fiscale suplimentare de plată cu accesoriile aferente conform deciziei de impunere nr.1328/19.11.2009, nerespectând prevederile dispozitiei nr.5126/17.11.2009 privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscale, eliberate de ANAF - Direcția Generală a Finanțelor Publice Vestul urmările a încheierii Raportului de inspecție fiscală nr.5126/17.11.2009 respectând decizia Administratorului Judiciar EUROCONTUR! SPRL Suceava transmisă prin adresa nr.1103/10.12.2009.

Publicarea și utilizarea prezentului raport și/sau a unor referinte la acesta, se poate face numai cu respectarea prevederilor Legii nr.31/1990, republicată cu modificările și completările ulterioare, a O.M.F.P. nr.1752/2005 cu privire la Reglementările contabile conforme cu Directivele Europene și cu Standardele Internationale de Contabilitate, modificat și completat prin OMFP 2374/2007.

Auditator Financiar,  
Adela Dumitrescu



14 aprilie 2010  
Barlad