

**RAPORT DE AUDIT
PRIVIND
SITUAȚIILE FINANCIARE
PE ANUL 2008
LA
„SC IAME GRUP SA” SFÂNTU GHEORGHE**

**ÎNTOCMIT
AUDITOR FINANCIAR: SC FINANCIARA SRL SF. GHEORGHE
AUTORIZAȚIA 205/2002
MARTIE 2009**

R A P O R T

de auditare a situațiilor financiare pe anul 2008

Am auditat bilanțul contabil al SC IAME GRUP SA Sf. Gheorghe, societate aflată în procedura de reorganizare, la 31.12.2008, situațiile aferente contului de profit și pierdere și fluxurile de numerar pentru anul încheiat la această dată. Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii societății. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra acestor situații financiare pe baza auditului efectuat. Am efectuat lucrările noastre de audit în conformitate cu standardele de audit aplicabile auditului situațiilor financiare. Aceste standarde cer ca noi să planificăm și să efectuăm auditul pentru a obține o auditare rezonabilă dacă situațiile financiare nu conțin declarații eronate semnificative și dacă S.C. IAME GRUP S.A. a respectat secțiunile relevante din document.

Acest audit include examinarea pe baza de test a probelor ce susțin valorile și prezentările de informații din situațiile financiare. De asemenea, auditul cuprinde evaluarea principiilor contabile aplicate și a estimărilor semnificative realizate de conducere precum și o evaluare a prezentării generale a situației financiare.

Credem că auditul nostru asigură o bază rezonabilă pentru opinia exprimată.

Nu am urmărit inventarierea faptică a stocurilor fizice datorită volumului mare de lucru, efectuând verificări prin sondaj.

Fără a ne exprima rezerve în opinia noastră, atragem atenția asupra unei prudențe excesive pe care conducerea ar fi putut-o avea, în sensul creării unor ajustări pentru deprecierea stocurilor și a creanțelor, referitor la incertitudinea valorificării lor viitoare. O incertitudine este un aspect a cărui rezolvare depinde de acțiuni sau evenimente viitoare ce nu sunt sub controlul direct al entității, dar care pot afecta situațiile financiare .

În opinia noastră, cu excepția efectelor ajustărilor sus-menționate, situațiile financiare conferă o imagine fidelă a poziției financiare a societății la 31.12.2008 și a rezultatelor din exploatare, precum și a fluxurilor de numerar pentru anul încheiat, în conformitate cu OMFP 1752/2005, Legea Contabilității nr.82/1991 cu modificările ulterioare precum și Standardele Internaționale de Contabilitate și standardele naționale relevante.

SF. GHEORGHE

30.03.2009

Auditor

SC FINANCIARA SRL

