

EXPERT AM AUDIT S.R.L

Str. Plantelor, nr. 7, Galati, telefon 0236-470525

cod unic RO 16521277

O.R.C. J17/939/16.06.2004

Nr. 527/24.04.2009

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre

Adunarea generala a actionarilor

S.C. LAMINORUL S.A. Braila

Raport cu privire la situatiile financiare

1. Am auditat situatiile financiare ale S.C. LAMINORUL S.A. Braila, care cuprind bilantul la data de 31.12.2008, contul de profit si pierdere, situatia fluxurilor de trezorerie si situatia modificarilor capitalului propriu pentru anul incheiat, precum si o sinteza a politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

Responsabilitatea conducerii cu privire la situatiile financiare

2. Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Directiva a IV a a Comunitatilor Economice Europene, parte componenta a Reglementarilor Contabile conform cu directivele europene, aprobate prin O.M.F.P 1752/2005 cu modificarile si completarile ulterioare.

Aceasta responsabilitate include: conceperea, 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 estimarilor contabile rezonabile pentru circumstantele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la aceste situatii financiare in baza auditului efectuat. Am elaborat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa ne conformam cerintelor etice, sa planificam si sa realizam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.

4. Un audit implica realizarea procedurilor necesare pentru obtinerea probelor de audit referitoare la sume si alte informatii publicate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situatiile financiare sa prezinte denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. In respectiva evaluare a riscurilor auditorul analizeaza sistemul de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale entitatii cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entitatii. In cadrul unui audit se evalueaza, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite si masura in care estimarile contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum si prezentarea globala a situatiilor financiare.

5. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a forma o baza a opiniei noastre de audit.

Opinia de audit

6. Situatiile financiare anuale s-au intocmit in conformitate cu planul de conturi stabilit prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene cu modificarile si completarile ulterioare.

S-a respectat cadrul general de intocmire si prezentare a situatiilor financiare aferente exercitiului financiar incheiat la 31.12.2008.

7. In opinia noastra situatiile financiare prezinta cu fidelitate sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a S.C. LAMINORUL S.A. Braila, asa cum se prezinta aceasta la data de 31.12.2008, contul de profit si pierdere si tabloul fluxurilor de trezorerie, pentru anul incheiat, in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991 (republicata) precum si cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1752/2005 cu modificarile si completarile ulterioare .

Evidentierea unor aspecte

8. Pierderea inregistrata de societate in anul 2008 a influentat capitalurile proprii ale societatii, acestea s-au diminuat la mai putin de jumatate din valoarea capitalului social subscris. Societatea trebuie sa urmareasca prevederile art. 153.24 din Legea 31/1990 (republicata) privind societatile comerciale pentru luarea unor masuri care sa conduca la corectarea situatiei create.

Alte aspecte

9. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii. Informatiile prezentate in raportul administratorilor corespund cu cele din situatiile financiare intocmite pentru anul 2008.

24.04.2009
Galati

SC EXPERT AM AUDIT SRL
Autorizatie Nr. 524/25.06.2004
Auditor financiar
Ec. Aneta Munteanu

