

S.C. EXPERT AM AUDIT S.R.L.

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

cod unic de inregistrare: 16521277

O.R.C.: J17/939/16.06.2004

Capital social: 150.000 lei

e-mail: expamaudit@yahoo.com

1932
12.04.2010

Nr. 756 / 12.04.2010

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 anexate ale **S.C. LAMINORUL S.A. Braila**, care cuprind bilantul la data de **31.12.2009**, contul de profit si pierdere, situatia fluxurilor de trezorerie si situatia modificarilor capitalurilor proprii pentru anul incheiat la acea data, 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 si pentru acel control intern pe care conducerea il determina necesar pentru a permite intocmirea situatiilor financiare care sunt lipsite de denaturare semnificativa, fie cauzata de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la aceste situatii financiare in baza auditului nostru. Ne-am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde prevad faptul ca trebuie sa ne conformam cerintelor etice, sa planificam si sa desfasuram auditul pentru a obtine o asigurare rezonabila cu privire la masura in care situatiile financiare sunt lipsite de denaturare semnificativa.

4. Un audit implica desfasurarea de proceduri in vederea obtinerii de probe de audit cu privire la valorile si prezentarile din situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor ca situatiile financiare sa prezinte denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. In efectuarea acelor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea de catre entitate si prezentarea fidela a situatiilor financiare, 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. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si caracterul rezonabil al estimarilor contabile efectuate de conducere, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor

financiare.

5. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra 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 31.12.2009.

7. In opinia noastra, situatiile financiare prezinta fidel, din toate punctele de vedere semnificative pozitia financiara a S.C. LAMINORUL S.A. Braila, la data de 31.12.2009 si performanta sa financiara si fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului incheiat la acea data, 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 2009 a condus la diminuarea capitalurilor proprii ale societatii, acestea devenind negative. Conducerea societatii urmeaza sa analizeze prevederile art. 153.24 din Legea 31/1990 (republicata) privind societatile comerciale pentru luarea unor masuri care sa conduca la corectarea situatiei create.

9. Din Nota 9 prezentata in situatiile financiare rezulta ca societatea are un grad de indatorare foarte mare, capitalul imprumutat nu are acoperire in capitalurile proprii ale societatii, acestea fiind negative.

10. S.C. LAMINORUL S.A. Braila are calitatea de intimat fiind acuzata de incalcarea unor prevederi contractuale care au existat cu S.C. BILA INVEST S.A. in calitate de recurent; dosarul cauzei se judeca la Inalta Curte de Casatie si Justitie Bucuresti.

In situatiile financiare nu au fost constituite provizioane pentru acest litigiu, deoarece conducerea societatii apreciaza ca prin probele depuse la dosarul cauzei exista sanse de respingere a recursului formulat de recurent.

Alte aspecte

11. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii.

Raportul administratorilor contine date si informatii care sunt conforme cu cele prezentate in situatiile financiare intocmite pentru anul 2009.

12.04.2010
Galati

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

