

S.C TEHNIC CONT EXPERT S.R.L

Reg. Com. J 30/1976/1994

Str. Petofi, nr. 39/4
Satu Mare, România
Tel: 0261-710018;
0746-053476**RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI PENTRU
EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2008
AL SC. MOBICRASNA S.A. CAREI****Raport asupra situațiilor financiare**

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale Societății Comerciale MOBICRASNA S.A. CAREI care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2008, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative numerotate de la pagina 11 la pagina 41.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 modificat și completat cu Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 2374/2007, a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este ca pe baza auditului efectuat să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Cu excepția celor discutate în paragraful 6 de mai jos, noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiară din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu

cuprind denaturări semnificative

4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Bazele opiniei cu rezerve

6. Nu am participat la inventarierea fizică a stocurilor societății la 31 decembrie 2008 deoarece am fost desemnați auditori ulterior acestei date. După terminarea operațiunilor de inventariere, s-a constatat o diferență în minus în valoare de 184.000 lei reprezentând contravaloarea a 80 bucăți de Bibliotecă tip „INA”. Pentru stocurile de produse finite cu o vechime mai mare de 365 zile în valoare de 681.226 lei nu s-au constituit provizioane. Deoarece stocurile constituie o componentă în structura bilanțului și intră în determinarea rezultatului din exploatare a anului 2008, noi nu ne asumăm răspunderea asupra soldurilor creanțelor, a datoriilor și asupra rezultatului financiar.

Opinia

7. În opinia noastră, cu excepția efectelor ajustărilor menționate în paragraful 6, situațiile financiare au fost întocmite de o manieră adecvată, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 modificat și completat cu Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 2374/2007. Opinia de audit este cu rezerve datorită limitărilor menționate în paragraful 6.

Alte aspecte

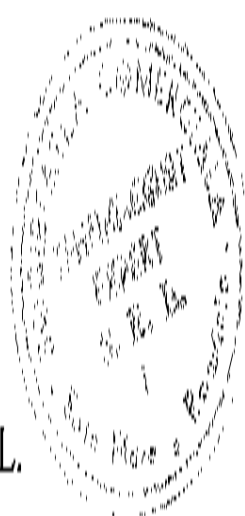
8. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv O.M.F.P. nr. 1752/2005 modificat și completat cu

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu O.M.F.P. nr. 1752/2005 articolul 263, pct. 2, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

SATU MARE la 18 martie 2009

S.C. TEHNIC CONT EXPERT S.R.L.



Înregistrată la Camera Auditorilor Financiar

din România sub nr. 138/2002