

# RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

ASUPRA  
SITUATIILOR FINANCIARE DE LA 31.12.2013  
ale societatii comerciale  
MOLDOVULCAN SA GALATI

## Catre actionarii SC MOLDOVULCAN SA

### I. BENEFICIARIII RAPORTULUI

I.1. Beneficiarii prezentului raport pot fi:

- Consiliul de administratie;
- Adunarea Generala a Actionarilor;
- Terti utilizatori numai cu aprobarea auditorului si societatii auditate

### II. PARAGRAF INTRODUCATIV - SITUATIILE FINANCIARE AUDITATE

2.1 Am auditat Situatiile financiare complete ale SC MOLDOVULCAN SA Galati ("Societatea") intocmite la 31.12.2013, respectiv Bilantul, Situatiia contului de profit si pierdere, precum si notele explicative.

2.2. Situatiile financiare auditate au fost intocmite conform si in formatul prevazut de Ordinul Ministrului Finantelor Publice 3055/2009, care se refera la:

Activ net / Total capitaluri: 3.639.866 ron

Rezultatul net al exercitiului financiar: -194.742 ron

2.3. Situatiile financiare ale MOLDOVULCAN SA la 31.12.2013 sunt intocmite de SC AUDIT EXPERT MARIA SRL si semnate de administrator Horhocea Georgel ce reprezinta societatea conform Legii societatilor comerciale nr 31/1990 republicata, cu toate modificarile si completarile la zi.

### III. RESPONSABILITATEA CONDUCERII PENTRU SITUATIILE FINANCIARE

3.1. Raspunderea intocmirii acestor situatii, inclusiv a operatiunilor economico-financiare si documentelor justificative aferente, in conformitate cu reglementarile si normele de contabilitate din Romania (Legea contabilitatii nr 82/1991 republicata, Ordinul Ministrului Finantelor Publice 3055/2009) revine administratorilor si conducerii Societatii.

3.2. Conducerea Societatii raspunde pentru intocmirea si prezentarea fidelă a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice 3055/2009 si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea acelu control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de orice denaturare semnificativa, cauzata fie de fraudă fie de eroare.

#### IV. RESPONSABILITATEA AUDITORULUI

4.1. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, pe baza auditului nostru. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare sunt lipsite de orice denaturare semnificativă.

Un audit implică îndeplinirea de proceduri pentru a obține probe de audit despre valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă fie de eroare. În realizarea acelor evaluări ale riscului, auditorul consideră controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de către entitate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rațional al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza pentru o opinie de audit calificată.

#### V. OPINIA

5.1. Noi nu am participat la inventarierea stocurilor aflate în patrimoniul Societatii la 31.12.2013. Din cauza naturii evidentelor societatii nu am putut sa ne asiguram, prin proceduri alternative de audit, asupra existentei și stării fizice a acestora la 31.12.2013

5.2. În opinia noastră, cu excepția efectelor asupra situațiilor financiare ale exercitiului 2013 a aspectelor la care s-a făcut referire în paragraful 5.1, situațiile financiare prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a SC MOLDOVULCAN SA la 31 decembrie 2013, precum și performanța sa financiară în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice ("OMF") nr 3055/2009 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

#### VI. OBSERVAȚII

6.1. Procedurile de verificare pot fi neacoperitoare pentru toate aspectele societatii ele fiind selectate strict pe baza raționamentului profesional al auditorului;

#### VII. ALTE ASPECTE

7.1. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societatii în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societatii acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu

ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru acest audit, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

7.2. Situatiile financiare auditate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si notele la acestea in conformitate cu reglementari si principii contabile diferite acceptate de alte persoane si/sau pe teritoriul Romaniei sau in afara acestuia. De aceea situatiile financiare nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc Ordinul Ministrului Finantelor Publice 3055/2009.

## VIII. RAPORT ASUPRA CONFORMITATII RAPORTULUI ADMINISTRATORILOR CU SITUATIILE FINANCIARE

8.1 In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, articolul 320, litera e), noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate

Auditor financiar,  
jur.ec. Aurelian Constantin  
Membru Camera Auditorilor Financiari , autorizatia nr 1779/2006

In numele:

SC LEXEXPERT AUDIT SRL GALATI  
Galati, str Navelor nr 8Si, judetul Galati  
Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania, autorizatia nr 1047/2011

