

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

Am auditat situatiile financiare ale S.C. PREBET AIUD SA AIUD la data de 31 Decembrie 2009, compuse din bilanțul contabil, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificării capitalului propriu, notele explicative și raportul de gestiune al administratorilor - întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.

Conducerea S.C. PREBET AIUD SA este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu cadrul de raportare existent. Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

Responsabilitatea noastră este de a **exprima o opinie** asupra acestor situații financiare în baza auditului efectuat.

Situațiile financiare auditate se referă la:

Active imobilizate:	7.267.811 lei
Active circulante total:	16.617.038 lei
Cheltuieli în avans	0 lei
Sume care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an:	2.522.479 lei
Total active minus datorii curente :	21.362.370 lei
Stocuri	5.959.143 lei
Creante	10.010.244 lei
Disponibilitati:	647.651 lei
Sume care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an:	528.093 lei
Venituri în avans:	0 lei
Capital social subscris și varsat:	6.192.697 lei
Capital social subscris și nevarsat	2.006.851 lei
Rezerve din reevaluare	5.011.527 lei
Rezerve legale	821.328 lei
Alte rezerve	4.350.520 lei
Profit sau pierdere C 117	0 lei
Profit sold C 121	2.607.494 lei
Total capitaluri proprii:	20.834.277 lei
Cifra de afaceri netă :	29.748.715 lei
Rezultatul net al exploatarii(profit) :	2.607.494 lei

Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor Financiarți din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit. Aceste Standarde cer ca auditul să fie planificat și executat astfel încât să obținem o asigurare



rezonabilă că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative. Un audit include examinarea prin sondaj, a probelor adecvate pe baza de test, de asemenea, evaluarea principiilor contabile aplicate și a estimărilor semnificative realizate de conducere, precum și o evaluare a prezentării generale a situației financiare.

Un audit implica realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate, fie fraudei, fie erorilor. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica, proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entității. În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și procentajul global a situațiilor financiare.

Procedurile de audit efectuate în legătură cu obiective specifice de control implica limitări inerente deoarece se efectuează pe esanțioane statistice și, în consecință pot exista erori sau nereguli care să nu fie detectate.

În continuarea prezentului raport prin expresia *cadru general de raportare financiară contabilă* trebuie înțeles cadrul legal instituit de reglementările în vigoare, respectiv de :

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare (L 82/1991);
- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/17.11.2005 pentru Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV a Comunității Economice Europene și Reglementările contabile conforme cu Directiva a VII a Comunității Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate
- Situațiile financiare alăturate nu sunt menite să prezinte poziția financiară și rezultatele operațiunilor în conformitate cu reglementările și principiile contabile general acceptate în alte țări și jurisdicții decât România. De aceea, situațiile financiare alăturate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc principiile, procedurile și reglementările contabile din România

În circumstanțele legislative mai sus menționate , subliniem ca opinia noastră se referă în special la concordanța *situațiilor financiare* cu *un cadru general de raportare financiar-contabil* (L 82/1991, OMF 1752/2005).

Opinia privind măsura în care *situațiile financiare* reflectă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară, modificările acestora și performanțele financiare ale societății nu poate ignora și nu ignora faptul ca acest *cadru general de raportare financiar-contabilă* nu cere, respectiv nu permite acest lucru decât în mod limitat.



Cu exceptia paragrafului urmatoar, consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a forma o baza pentru opinia noastra de audit.

1. Existenta unor litigii la instantele de judecata legate de capitalul neversat din partea Asociatiei PAS Prebot 98 Aiud ca urmare a subscrierii aprobate prin Hotararea Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor nr.4/01.09.2008. Toata majorarea de capital social subscris a fost operata la Depozitarul Central Bucuresti, conform certificatului de inregistrare a valorilor mobiliare 1535/08.07.2009. Precizam deasemenea ca informatia privind existenta unor litigii pe rol s/a obtinut prin tehnicile specifice actiunii de audit, este amintita si in raportul administratorilor doar succint, fara a se preciza detalii in acest sens si nici nu s-au obtinut de la avocati o situatie clara a litigiilor.

În opinia noastră, cu exceptia paragrafului de mai sus, situatiile financiare ofera o imagine fidela, sub toate aspectele semnificative, în conformitate **cu cadrul general de raportare financiar-contabila cerut de reglementarile în vigoare** (OMF 1752/2005 și cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată) și în **masura în care acest cadru general de raportare financiar-contabila cere si/sau permite**, pozitia financiară a societății la 31.12.2008 precum și a rezultatelor operatiunilor sale la aceasta dată.

Atragem atentia asupra continuitatii activitatii unitatii avand in vedere situatia de criza si concurenta pe piata, desi unitatea are traditie in activitatea sa si un management care a avut constanta in performantele sale in situatii dificile.

Cu privire la raportul administratorilor întocmit și prezentat de presedintele CA mentionam ca acesta cuprinde informatii relevante despre pozitia financiara a Societatii.

Acest raport este întocmit pentru uzul actionarilor Societații și nu se adresează și nici nu poate fi utilizat de nici un alt terț.

Auditor financiar
LACATENIUREDDORIN

