

SC COVER CONSULTING S.R.L.

Societate romana de audit – Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania

Nr.inreg. Reg. Comerțului: J 40 /5380/2002. – CUI RO 13132232

Sediu social : Bucuresti. - Tel./Fax 021 2121218

Birouri :Bucuresti , str. Dragos Voda nr 38/4 - Tel./Fax 021 2121218

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI CĂTRE ACTIONARII SOCIETĂȚII S.C. PROTAN S.A la 31.12.2011

Raport asupra situațiilor financiare

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății S.C. PROTAN S.A ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2011, 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. Acestea se referă la:

- Total capitaluri proprii: 14.395.697 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar: - 1.657.873 lei

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. 3055/2009 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. 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. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri 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. Cu excepția aspectelor menționate în paragrafele 6, de mai jos, considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

6. a. Societatea nu a luat în considerare, la 31.12.2011, impactul evaluării anumitor stocuri (produse reziduale) la minimumul dintre cost și valoarea netă de realizare. Noi nu putem estima impactul unei ajustări, dacă este cazul, la 31.12.2011, pe baza informației disponibile.

Societatea se afla sub incidența procedurii de insolvență respectând prevederile Legii 85/2006.



b. Situația fluxurilor de trezorerie este întocmită conform metodei directe și nu ni s-au pus la dispoziție informații care să ne permită să exprimăm o opinie referitoare la informațiile prezentate. Soldul de deschidere pentru numerar și echivalente de numerar, după cum este prezentat în situația fluxului de numerar, este diferit de suma prezentată în bilanț pentru acest element. Nu ni s-a pus la dispoziție nici o reconciliere a diferentelor. Ca rezultat al acestor aspecte, nu putem emite o concluzie referitoare la situația fluxului de numerar așa cum este prezentată.

Societatea nu a organizat și desfășurat activitate de control intern, în anul 2011.

Societatea are deschise mai multe procese, în calitate de reclamant și parat, aceste procese fiind în desfășurare la data bilanțului. În prezent, nu pot fi determinate rezultatele, iar în situațiile financiare nu s-au prezentat eventuale active contingente sau datorii contingente.

7. Acest raport este întocmit exclusiv depunerii acestuia la autoritățile fiscale ale statului. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății 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 asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

8. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și setul 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 Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

9. În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, articolul 320, lit.e, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu este parte integrantă a 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.

Continuitatea activității

10. Având în vedere stadiul stării de insolvență a societății și declararea stării de insolvență în data de 04.11.2010, există incertitudini semnificative referitoare la continuitatea activității conform obiectului de activitate, pe perioada și starea de insolvență.

La această dată există aprobat un plan de reorganizare, rolul practicienilor în insolvență fiind foarte important în această etapă.

11. **În opinia noastră**, cu excepția efectelor unor ajustări care ar fi putut fi considerate necesare în situația în care am fi obținut probe de audit în legătură cu aspectele menționate la punctul 6 și 10, și cu excepția impactului aspectelor menționate, situațiile financiare prezintă o imagine fidelă privind poziția financiară a societății la 31 decembrie 2011, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.

S.C. COVER CONSULTING S.R.L.
Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România
Cu nr.79

București, 26.03.2012

