

PROCES VERBAL DE RECEPȚIE

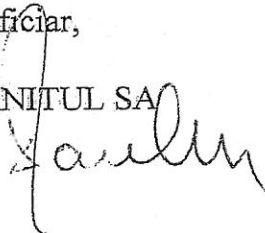
Conform Contractului din 09.02.2012, executantul ANCA BONCOTA, a predat beneficiarului, S.C. GRANITUL SA, lucrarea :

„RAPORTUL AUDITORULUI PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31.12.2011, POTRIVIT OMFP nr. 3055/2009”

Lucrarea s-a predat beneficiarului în trei exemplare.

Beneficiar,

S.C. GRANITUL SA



Auditor,

ANCA BONCOTA



În atenția Adunării Generale a Acționarilor

S.C. GRANITUL SA

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport cu privire la situațiile financiare anuale

1. Eu, Anca Boncota , membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania,carnet nr.100/2001, auditor independent al S.C. GRANITUL SA, am procedat la auditarea situațiilor financiare anexate încheiate pentru anul 2011.
2. **S.C. GRANITUL SA** face parte din categoria întreprinderilor care operează pe piața de capital.
3. Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale S.C. GRANITUL SA, care cuprind bilanțul la data de 31.12.2011, și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative. Situațiile financiare anuale se referă la:

Activul net/Total Capitaluri proprii	6.560.295 lei
Rezultat net al exercițiului	(1.210.931) lei

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare anuale

4. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare precum și a raportului administratorului în conformitate cu Legea contabilității nr.82/1991, republicată și cu Directiva a IV-a a CEE, parte componentă a OMFP nr. 3055/2009. Această responsabilitate include conceperea, implementarea și menținerea unui control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare anuale lipsite de denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; conformitatea raportului administratorilor întocmai cu situațiile financiare anuale auditate; selectarea și aplicarea unor politici și proceduri contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date

Responsabilitatea auditorului

5. Responsabilitatea mea este să exprim o opinie asupra acestor situații financiare anuale pe baza auditului efectuat. Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințelor etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.
6. Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate în circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluare gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.
7. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

Opinia

8. În opinia mea, situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a S.C. GRANITUL SA la data de 31.12.2011, și performanța sa financiară și fluxurile de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, în conformitate cu OMFP nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare, reglementare conformă cu Directivele Europene (Directiva a IV-a).

Alte aspecte

9. Fără a califica opinia, atrag atenția asupra următoarelor aspecte:

- Așa cum este menționat în nota 1 – active immobilizate, în AGEA din 29.04.2011 s-a procedat la dezafectarea, demolarea și valorificarea activelor existente la

Pct. de lucru Pantelimon si societatea a inregistrat reducerea de active imobilizante in suma de 2.330.480 lei. Totodata, societatea la sfarsitul anului 2011 avea stocuri in valoare de 137898 lei pentru care nu s-a calculat depreciere, stocuri care vor fi valorificate in anul urmator;

- Asa cum este mentionat in nota 10 -alte informatii, societatea a incheiat un contract de donatie cu o persoana fizica in suma de 200.000 euro, in scopul promovarii si dezvoltarii sportului romanesc, pentru Baza sportiva din str. Ion Vlad nr. 20-40, in anul 2011 s-au realizat investitii in suma de 628.419 lei, investitie care se va finaliza in cursul anului 2012.
- Urmare celor de mai sus, activitatea in anul 2012 a societatii Granitul SA va fi orientata cu preponderenta catre inchirierea activelor in special cele imobile;
- La data bilantului societatea nu detine suficiente confirmari de solduri pentru creante si datorii. Pentru clientii mai vechi de 270 zile societatea nu a inregistrat ajustari in suma de 62509 lei;

10. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor S.C. GRANITUL SA în ansamblu. Auditul meu 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 accept și nu-mi asum responsabilitatea decât față de societatea S.C. GRANITUL SA și de asociații acesteia în ansamblu, pentru auditul meu, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Raport asupra conformității raportului administratorului cu situațiile financiare anuale

11. În conformitate cu prevederile OMFP nr. 3055/2009, art. 318 punctul 2, am citit raportul administratorilor la situațiile financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare anuale. În raportul administratorilor, așa cum este el prezentat, nu am identificat informații financiare care să fie semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare.

Bucuresti
07.05.2012

Auditor,

Anca Boncota



Anca Boncota