

S.C EUROAUDITORFIN CONSULTING S.R.L

Sediul : Arad str.Diaconul Coresi nr.23

Nr.ORC Arad J02/1784/02.10.2006

CUI 19063859

Autorizație CAFR nr.666 / 09.10.2006

Tel/fax 0257/287693 - Mobil: 0722/792305

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2009 ale

SC ROSADA SA

Lugoj, Str. C-lea Mureșului Nr. 2, județul Timiș

Către

Consiliul de Administrație și Acționariat

1.Am auditat situațiile financiare anexate ale **SC ROSADA SA** Lugoj, care cuprind **bilanțul la 31 decembrie 2009**, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

| | |
|--|------------------|
| ➤ Activ net / Total capitaluri | 1 456 444 |
| ➤ Cifra de afaceri | 1 331 219 |
| ➤ Rezultatul net al exercițiului – profit | 23 714 |

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2.Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea adecvată a acestor situații financiare, în conformitate cu **dispozițiile OMFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene** și OMEF 2374/2008, Legea contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și prezentarea adecvată 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 audit conform Standardelor de Audit emise de Camera Auditorilor Financiară din România și Standardelor Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, 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 și erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea adecvată 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.

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

Opinia auditorului

6. În opinia noastră, situațiile financiare prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a societății SC ROSADA SA Lugoj la 31 decembrie 2009, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România și anume Legea contabilității nr. 82 / 1991 republicată, și dispozițiile Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Alte aspecte



7. Acest raport este destinat asociaților Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților 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 asociații acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport și opinia formată.

8. Situațiile financiare anexate prezintă poziția financiară, rezultatul operațiunilor desfășurate de societate și un set de note explicative la situațiile financiare în conformitate cu reglementările și principiile contabile din România și nu din alte țări. Ca urmare, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România.

Raport asupra conformității raportului de administrație cu situațiile financiare.

În concordanță cu dispozițiile OMFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, 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 în neconcordanță cu informațiile prezentate în situațiile financiare.

SC EUROAUDITORFIN CONSULTING SRL Arad

Autorizație CAFR nr. 666/2006

Administrator-auditor financiar

Conf.univ.dr.ec. Florin – Ion Coană

Arad la 26.03.2010

