

# CECAUDIT INTERNATIONAL

CECOFRANCE – EURO-CECAUDIT – CECAUDIT ROMÂNIA

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31.12.2009, POTRIVIT OMFP nr. 1752/2005

- în atenția Adunării Generale a Acționarilor -

Noi, S.C. CECAUDIT INTERNATIONAL S.R.L., membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania, Autorizația nr. 020/21.08.2001, auditor independent al S.C. UNIREA SHOPPING CENTER SA, am procedat la auditarea situațiilor financiare, anexate, încheiate pentru anul 2009.

S.C. UNIREA SHOPPING CENTER SA face parte din categoria societăților care operează pe piața de capital.

Am auditat bilanțul încheiat de S.C. UNIREA SHOPPING CENTER SA la 31.12.2009, contul de profit și pierdere aferent, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalului propriu, sinteza politicilor contabile semnificative, notele explicative pentru anul încheiat la această dată și care se referă la:

Activul net/Total Capitaluri proprii	455.464.857 lei
Rezultat net al exercițiului	12.068.447 lei

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare precum și a raportului administratorului în conformitate cu OMFP nr. 1752/2005. Această responsabilitate include conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare și raportul administratorului ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea și aplicarea unor politici contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

STR. FRÂNCEZĂ NR.66 (HANUL MANUC)  
SECTOR 3, BUCUREȘTI, ROMÂNIA  
TEL (FAX): 4021 - 313.20.92, 313.22.77  
E-MAIL: [cecaudit@cecaudit.ro](mailto:cecaudit@cecaudit.ro)  
CAPITAL SOCIAL: 10.000 LEI



SOCIETATE ROMÂNÓ-FRANCEZĂ DE AUDIT FINANCIAR ȘI EXPERTIZE CONTABILE

Responsabilitatea noastră este să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare pe baza auditului efectuat. Am elaborat auditul în conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor care se bazează pe Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și să realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile conform căreia situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și la 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 erorii. 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. Cu toate că există organizat control intern în cadrul societății, în asigurarea opiniei nu ne-am putut baza pe procedurile și rapoartele acestuia, întrucât nu ne-au fost prezentate. 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 prezentarea globală a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

Nu am participat la inventarierea fizică a patrimoniului, aparținând S.C. UNIREA SHOPPING CENTER SA, efectuată la data de 31 decembrie 2009, cu excepția următoarelor gestiuni: Duty Free, departament parcare-centrul de cost C4.2, serviciul transporturi – centrul de cost C 13, serviciul administrativ – centrul de cost C8.1, departament Parcare- centrul de cost C4.2. Din procedurile de audit alternative folosite cu privire la inventarierea patrimoniului nu ne putem pronunța asupra: rezultatelor inventarierii, existenței fizice a activelor, stării de funcționare și de integritate a acestora cât și alte aspecte legate de recunoașterea activelor la momentul bilanțului sau de constituire a unor eventuale deprecieri.

În opinia noastră, cu excepția celor menționate în paragraful anterior, situațiile financiare încheiate de societate la 31.12.2009 prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele



semnificative, poziția financiară a societății la 31.12.2009, în conformitate cu OMFP nr. 1752/2005, reglementare conformă cu Directivele Europene (Directiva a IV-a).

Fără a califica opinia noastră, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

- Asa cum este prezentat în nota 5 „Situția creanțelor și datoriilor”, în „alte creanțe” sunt cuprinse sume care provin din avansuri nedecontate mai vechi de 90 de zile și care potrivit legii se transferă în „debitori diverși” și urmează a se încasa/justifica în cursul anului 2010.
- în conformitate cu prevederile pct. 265 din Directiva a IV, parte componentă a OMFP 1752/2005, noi am citit raportul administratorilor la situațiile financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare anuale. În raportul administratorilor, așa cum este el prezentat, noi nu am identificat informații financiare care să fie neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare.

București,  
14.04.2010

Auditor,  
S.C. CECAUDIT INTERNATIONAL S.R.L.

**Prof.univ.dr. Dumitru Porojan**

