

0 OPINIA AUDITORILOR INDEPENDENTI

CĂTRE ACTIONARIII SOCIETATII COMERCIALE "SEMROM OLTENIA" SA

Raport asupra situatiilor financiare

1. Am auditat bilanțul anexat al SC „SEMROM OLTENIA” SA la 31 decembrie 2011, situația contului de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și note explicative la situațiile financiare, pentru anul încheiat la acea dată.

Situațiile financiare auditate se referă la:

Activ net/ Capitaluri proprii: 22.710.662 lei

Rezultatul exercitiului (pierdere): -3.185.300 lei

Responsabilitatea conducerii

2. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl determină necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturare semnificativă, fie cauzată de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturare semnificativă.

4. 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 auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, fie cauzată de fraudă sau 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 circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu

privire la eficienta controlului intern al entitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile si a caracterului rezonabil al estimarilor contabile efectuate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare.

5. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Bazele opiniei calificate

6. Din motive obiective nu am putut participa la inventarierea patrimoniului societatii la data de 31.12.2011, si nu am putut aplica alte proceduri de audit care sa duca la obtinerea de rezultate satisfacatoare cu privire la cantitatile si starea stocurilor detinute de societate la aceasta data. Orice ajustare asupra acestui cont bilantier poate avea efecte asupra activelor circulante si contului de rezultate al perioadei.

Opinia calificata

7. In opinia noastra, cu exceptia celor mentionate in paragraful 6 , situatiile financiare sus mentionate prezinta, sub aspectele semnificative, o imagine fidela a pozitiei financiare a SC SEMROM OLTENIA SA, asa cum se prezinta la data de 31 decembrie 2011 si a contului de profit si pierdere, pe baza OMFP 3055/2009, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

8. Conform prevederilor OMFP 3055/2009, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. In acest raport nu am identificat informatii financiare care sa fie semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

In numele si pentru

Data: 28.03.2012

SC AUDIT CONSULTING SRL – autorizatie CAFR 351/04.04.2003

Craiova, str. Al Cuza nr.42, bloc 6 A, ap.14-15

Auditor Petrescu Simona- Certificat CAFR nr. 2786/2009

