

In acest sens activitatea de audit a inclus examinarea prin sondaj si testarea probelor de audit selectate dupa marimea sumelor sau importanta informatiilor din situatiile financiare raportate la 31.12.2008.

Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii.

In evaluarea acestor riscuri, am luat in considerare activitatea auditorului intern al societatii, relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Societatii, pentru a stabili procedurile de audit necesare in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii.

Auditul a inclus de asemenea evaluarea gradului de adecvare a principiilor contabile folosite si estimarile semnificative facute de conducere precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

Fara a exprima o rezerva asupra situatiilor raportate, mentionez urmatoarele:

Procedurile de verificare pot fi neacoperitoare pentru toate aspectele societatii ele fiind selectate strict pe baza rationamentului profesional al auditorului cat si pe baza aprecierii riscurilor reduse, intrucat societatea are organizat auditul intern.

Nu am participat la inventarierea anuala organizata de societate la 31.12.2008, insa m-am asigurat ca elementele patrimoniale au fost corect stabilite si evaluate, iar datele din bilantul contabil concorda cu cele din evidenta sintetica si analitica puse in concordanta cu rezultatele inventarierii anuale.

La data bilantului, Societatea are imobilizari corporale inregistrate la valoarea de achizitie inclusiv majorarile de valoarea modernizarilor pentru constructii si instalatii iar pentru terenuri si constructii valori ajustate cu diferente de reevaluare actualizate la 31.12.2007. Conform politicilor contabile societate efectueaza reevaluarea periodica a terenurilor si constructiilor o data la trei ani.

Societatea a calculat si evidentiat amortizarea contabila liniara pe baza duratelor utilizate in conformitate cu legislatia fiscala din Romania, respectandu-se principiul permanentei metodelor.

### **Concluzii**

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu. Astfel activitatea de Audit a fost efectuata pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte ce trebuiesc raportate intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu accept si nu imi asum responsabilitatea pentru acest audit, pentru acest raport sau pentru opinia formata decat fata de Societate si de actionarii acesteia in ansamblu.

In cursul exercitiului financiar 2008 contabilitatea societatii a fost organizata in compartiment distinct, financiar-contabilitate, condusa de director economic Birtoiu Adela, persoana avand studii superioare economice, cerinta respectata conform art.I, pct.4 din Legea nr.259/2007 de modificare a Legii contabilitatii nr.82/1991.

Situatiile financiare auditate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si notele la acestea in conformitate cu reglementari si principii contabile diferite acceptate de alte persoane si/sau pe teritoriul Romaniei sau in afara acestuia. De aceea situatiile financiare nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc Reglementarile contabile conforme cu Directiva a