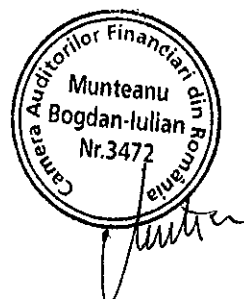


RAPORT AL AUDITORILOR INDEPENDENTI

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

SITUATII FINANCIARE
IFMA S.A.LA 31.12.2009



1. PARAGRAF INTRODUCATIV

Catre actionarii SC IFMA SA,

1.1 Am auditat situatiile financiare anexate al societatii IFMA SA, cu sediul social in Bucuresti, Calea Giulesti Nr 6-8 , inregistrata in Registrul Comertului sub numarul J40/1701/1991, cod unic inregistrare 448269 care cuprind bilantul contabil , contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul incheiat la data de 31.12.2009, precum si un rezumat al politicilor contabile semnificative si notele explicative .

1.2 Situatiile contabile se refera la :

- Cifra de afaceri : 46.573.623 lei
- Activ net/Total Capitaluri : : 8.378.901 lei
- Rezultatul net al exercitiului : 238.089 lei

2. RASPUNDEREA CONDUCERII PENTRU SITUATIILE FINANCIARE

2.1 Conducerea societatii IFMA SA are raspunderea intocmirii si prezentarii corecte a acestor situatii financiare in conformitate cu Standardele Nationale de Raportare Financiara, respectiv Ordinul Ministerului Finantelor Publice Nr. 1752/2005 cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare prezentate .

2.2 Aceasta responsabilitate cuprinde de asemenea :

- Elaborarea , implementarea si mentinerea controlului intern aferent intocmirii si prezentarii corecte a situatiilor financiare care nu contin prezentari eronate semnificative cauzate de fraude sau erori
- Selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate
- Efectuarea estimarilor contabile in mod rezonabil

3. RASPUNDEREA AUDITORULUI

3.1 Responsabilitatea noastra este aceea de a exprima o opinie asupra situatiilor financiare prezentate de catre SC IFMA SA, in baza auditului efectuat de catre noi.

3.2. Auditul SC IFMA SA a fost efectuat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit , adoptate de catre Camera Auditorilor Financieri din Romania. Aceste standarde impun respectarea de cerinte etice precum si faptul ca planificarea si efectuarea unei misiuni de audit trebuie sa aiba scopul de a obtine o asigurare rezonabila asupra masurii in care situatiile financiare contin sau nu prezentari eronate semnificative

3.3. Un audit presupune efectuarea de proceduri pentru a obtine probe de audit referitoare la valorile si prezentarile din situatiile financiare . Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului , inclusiv evaluarea riscurilor de prezentari eronate semnificative in situatiile financiare, cauzate de fraude sau erori. Auditorul examineaza controlul intern aferent intocmirii si prezentarii corecte a situatiilor financiare ale entitatii pentru a planifica procedurile de audit care sunt adecvate si nu pentru a exprima o opinie ls eficacitatea controlului intern al entitatii .

3.4. Un audit cuprinde si evaluarea caracterului adecvat al politicilor contabile utilizate , al caracterului rezonabil al estimarilor contabile facute de conducere precum si a prezentarii generale a situatiilor financiare.

3.5. Auditorul considera ca probele de audit obtinute in auditarea situatiilor financiare ale SC IFMA SA la data de 31.12.2009 sunt suficiente si adecvate pentru a oferi o baza pentru formularea opiniei

4. ALTE ASPECTE

4.1. Acest raport de audit este adresat conducerii si actionariatului societatii IFMA SA . Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta conducerii si actionariatului societatii acele aspecte ce trebuie sa le raportam exclusiv in cadrul misiunii de audit financiar, si nu in alte scopuri

4.2. Situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, in special Ordinul Ministrului Finantelor Publice Nr 1752/2005, cu modificarile si completarile ulterioare.

5. OPINIA AUDITORULUI

5.1. Conform OMF 1752/2005, costul de productie al stocurilor cuprinde cheltuieli directe aferente productiei si anume materiale directe, energie consumata in scopuri tehnologice, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie, precum si cota cheltuielilor indirecte de productie alocata in mod rational ca fiind legata de fabricatia acestora . In functie de specificul activitatii, pentru determinarea costului poate fi folosita metoda costului standard .Costul standard ia in considerare nivelurile normale ale materialelor si consumabilelor , manoperei, eficientei si capacitatii de productie.Aceste niveluri trebuie revizuite periodic si ajustate daca este necesar , in functie de conditiile existente la un moment dat.

La sfarsitul perioadei , soldul conturilor de diferente se cumuleaza cu soldurile conturilor de stocuri, la pret de inregistrare, astfel incat aceste conturi sa reflecte valoarea stocurilor la cost de productie .

5.2. In intervalul 01.12.2009 -31.12.2009 SC IFMA SA a inregistrat in evidenta contabila costuri cu obtinerea produselor finite in valoare de 23.129.738 lei , descarcarea de gestiune aferenta produselor finite vandute fiind in valoare de 23.111.897.4 lei, stocul final de produse finite la data de 31.12.2009 fiind de 445.247 lei .

In intervalul 01.12.2009 -31.12.2009 SC IFMA SA a inregistrat in evidenta contabila costuri cu obtinerea productie de semifabricate in valoare de 5.152.353 lei , descarcarea de gestiune aferenta semifabricatelor consumate fiind de 5.909.566.16 lei , stoc final de semifabricate la 31.12.2009 fiind in valoare de 1,369,383.63 lei .

5.3. Consideram ca in costul efectiv al produselor finite si semifabricatelor, aferent intrarilor si iesirilor din gestiune precum si aferent stocurilor la data de 31.12.2009 , trebuie sa se reflecte valoarea tuturor cheltuielilor indirecte de productie inregistrate de societate in perioada 01.01.2009-31.12.2009 si aferente exercitiului financiar 2009 . In opinia noastra, ajustarile necesare pentru asigurarea conformitatii cu cadrul de raportare se situeaza peste pragul de semnificatie calculat de noi in cursul auditului. Aceste ajustari pot avea impact asupra pozitiiilor bilantiere de stocuri de produse finite si semifabricate raportate in situatiile financiare intocmite la data de 31.12.2009

4.5. In opinia noastra, cu exceptia omiterii informatiilor incluse in paragraful 5.3, situatiile financiare intocmite de SC IFMA SA la data de 31.12.2009 prezinta corect, din toate punctele de vedere semnificative pozitia financiara, performantele financiare si fluxurile de trezorerie in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice Nr 1752/2005, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare

.DATA

24.05.2010

AUDITOR FINANCIAR

Munteanu Bogdan-Iulian

