

Aspectele de mai sus, cat si cele detaliate in capitolele raportului de revizuire, au fost surprinse din verificarea limitata efectuata si nu pot cuprinde totalitatea problemelor ce ar trebui sa fie in centrul atentiei persoanelor cu sarcini si functii de conducere, care, in urma unor analize periodice sunt in masura sa le inlature, astfel incat informatiile oglindite in conturi sa reflecte cat mai fidel realitatea si sa permita luarea deciziilor in cunostinta de cauza.

In urma analizei efectuate, prin sondaj, in cadrul misiunii de auditor, ne permitem sa facem urmatoarele propuneri de masuri, ce pot fi avute in vedere de Consiliul de Administratie sau de Adunarea Generala a Actionarilor, astfel incat sa se asigure imaginea fidela a pozitiei financiare a societatii:

-folosirea adecvata a principiului prudentei, utilizind intr-o masura corespunzatoare provizioanele, care sa previna deprecierea fizica sau morala a activelor, eventuale riscuri ce pot apare din neancasarea creantelor, precum si pentru acele elemente din situatiile financiare anuale a caror realizare sau plata este incerta;

- imbunatatirea modului de organizare a controlului intern si a controlului financiar propriu pe cele doua coordonate - preventiv si ulterior -, exercitat asupra operatiilor ce se refera la drepturile si obligatiile patrimoniale ale unitatii, in faza de angajare si de plata, in raporturile pe care le aveti cu alte persoane fizice sau juridice. Sugeram infiintarea compartimentului de audit intern, dupa cum prevede si art.160 al (2) din Legea nr.31/1990, modificata si completata ulterior, precum si cele cuprinse in Capitolul IX "Auditul intern", din HG 983/2004, pentru aprobarea Regulamentului de organizare si functionare a Camerei Auditorilor Financiari din Romania.



Auditor,

Bacau, 12 august 2009

SC "Egal Audit" SRL

Autorizatie auditor 150/2002

Bacau, str. Ana Ipatescu, 2C, A, 4

J04/156/1993; CF RO 2819975

Auditor statutar:Hutu Clementina

Autorizatie auditor: 830/2001

