

Raport de audit financiar

Către acționarii Zarea SA

Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **Zarea SA** ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31.12.2013, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net / Total capitaluri: 50.680.932 lei
- Pierdere netă a exercițiului financiar: 960.467 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 (cu modificările ulterioare) și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.
4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.
5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Bazele opiniei cu rezerve

6. Societatea înregistrează în bilanț active necorporale, de natura mărcilor comerciale, în sumă de 7.763.580 lei, pentru care nu au fost calculate ajustări de valoare. Societatea consideră că aceste active au durată nelimitată de utilizare economică. Nu am obținut probe de audit suficiente și adecvate pentru a ne asigura că, la data bilanțului, valoarea acestor active nu a suferit pierderi de valoare.

Opinia

7. În opinia noastră, cu excepția potențialelor ajustări care ar fi putut fi considerate necesare dacă ne-am fi putut asigura cu privire la cele descrise mai sus în paragraful 6, situațiile financiare anexate ale **Zarea SA** prezintă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la 31.12.2013, precum și a rezultatelor și fluxurilor de numerar ale acesteia pentru exercițiul financiar încheiat la aceeași dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 (cu modificările ulterioare) și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

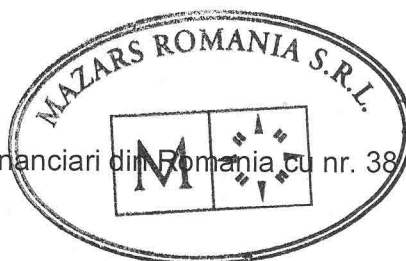
În concordanță cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, articolul 320(e), noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. Nu am identificat în raportul administratorilor informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

București, 22 aprilie 2014




Jean-Pierre Vigroux

Auditor înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 38/ 01.03.2001



În numele,

MAZARS ROMANIA SRL

Mazars Romania SRL este înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 699/29.01.2007.