

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CĂTRE ACTIONARI SOCIETĂȚII S.C. CICALEX SA Com. POROSCHIA**

### **Raport asupra situațiilor financiare**

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății S.C. CICALEX S.A. POROSCHIA care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2010, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative. Acestea se referă la:

- Total capitaluri proprii: 10.653.071 LEI
- Rezultatul net al exercițiului financiar: PROFIT 135.597 LEI

### **Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

2. Conducerea Societății răspunde 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 mea este ca, pe baza auditului efectuat, să exprim o opinie asupra acestor situații financiare. Cu excepția celor discutate în paragraful 6 de mai jos, am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România.

Aceste standarde ne cer să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planific și să efectuez 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 Consider că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei de audit.

### **6. Limitarea sferei activității auditorului**

Nu am putut urmări și confirma toate conturile de datorii și creanțe, nu m-am putut asigura de valoarea recuperabilă a creanțelor și de plata a datoriilor, de existența și valoarea mijloacelor fixe (la 31.12.2010), durata lor de viață utilă datorită limitărilor în sfera activității noastre.

Nu am urmărit inventarierea faptică a stocurilor fizice, așa cum se prezintă la data de 31 decembrie 2010, deoarece această dată a fost anterioară perioadei în care am fost inițial angajată ca auditor al societății. Datorită naturii evidențelor societății, nu am fost convinsă de corectitudinea stocurilor cantitative, folosind alte proceduri de audit.

Societatea are deschise mai multe procese, în calitate de reclamant, aceste procese fiind în desfășurare la data bilanțului. În prezent, nu pot fi determinate rezultatele, iar în situațiile financiare nu s-au prezentat eventuale active contingente.

Fiind al treilea an de audit, m-am putut asigura de corectitudinea soldurilor inițiale și ca urmare imi exprim opinia asupra datelor comparative: soldurile inițiale sunt identice cu soldurile de la finele anului 2009.

7. Acest raport este întocmit exclusiv depunerii acestuia la autoritățile fiscale ale statului. Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu accept și nu-mi asum responsabilitatea decât față de Societate și de asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul meu, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

8. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.

### **Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare**

9. În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005, articolul 263, punctul 2, am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu este parte integrantă la situațiile financiare. În raportul administratorilor, nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordanțe cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

## **Continuitatea activității**

10. Exista certitudini semnificative care nu pun la îndoială în mod semnificativ capacitatea entității de a-și continua activitatea și implicit ca aceasta ar putea să fie înaptă să realizeze activele și să execute obligațiile sale în cursul desfășurării normale a activității sale.

11. **În opinia mea**, cu excepția efectelor unor ajustări care ar fi putut fi considerate necesare în situația în care as fi obținut probe de audit în legătură cu aspectele menționate în paragraful 6, și cu excepția efectelor aspectului menționat în paragraful 10, situațiile financiare prezintă o imagine fidelă poziția financiară a societății la 31 decembrie 2010 și rezultatele din exploatare, precum și fluxurile de numerar pentru anul încheiat, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Maria Copaceanu  
Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
Cu nr. 1264/2001.

Alexandria, 24.03.2011

