

RAPORTUL AUDITORULUI ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE PE ANUL 2009 ALE S.C. VES S.A.

Noi am auditat situațiile financiare la 31.12.2009 ale societății S.C. VES S.A. Sighisoara, care includ bilanțul, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar respectiv, precum și notele explicative la situațiile financiare anuale.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea societății este responsabilă pentru pregătirea și prezentarea corectă a acestor situații financiare în conformitate cu O.M.F. nr. 1752 / 2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene. Această responsabilitate include: planificarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea corectă a acestor situații financiare care să nu conțină nici o declarație eronată semnificativă, cauzată ori de fraudă ori de eroare. Responsabilitatea conducerii include de asemenea alegerea și aplicarea politicilor contabile adecvate, și efectuarea estimărilor contabile rezonabile în aceste împrejurări.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră constă în exprimarea unei opinii asupra acestor situații financiare, pe baza auditului pe care l-am efectuat. Noi am efectuat acest audit în concordanță cu reglementările naționale românești. Aceste reglementări sunt stabilite de Camera Auditorilor din România și sunt în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit emise de Federația Internațională a Contabililor. Aceste standarde impun respectarea cerințelor etice precum și planificarea și desfășurarea auditului pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra situațiilor financiare, pentru a constata dacă acestea nu conțin declarații eronate semnificative.

Un audit include îndeplinirea anumitor proceduri pentru a obține probe de audit referitoare la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Un audit include de asemenea o evaluare asupra adecvării principiilor contabile folosite și asupra caracterului rezonabil al estimărilor efectuate de conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră de audit.

Opinia

- a) La 31.12.2009 societatea are active gajate, ipotecate în proporție de 97,78% din activele corporale ale societății. Astfel, la 31.12.2009 aproape întreaga capacitate de producție a societății este gajată, ipotecată, acordată drept garanție la creditele acordate de către BCR Sucursala Sighisoara. Există riscul de a se bloca orice posibilitate de finanțare viitoare.
- b) Terenul în suprafață de 38.698 mp, în sold la 31.12.2009 (462.557 lei), este nereevaluat din 1994 (HG 500/1994). Mijloacele fixe sunt nereevaluate de la 31 decembrie 2001 (H.G. 403 / 2000), cu excepția clădirilor și construcțiilor care sunt nereevaluate de la 31.12.2007. Astfel activele bilanțiere sunt subevaluate în timp ce datoriile sunt prezentate în bilanț la valoarea justă, rezultând un activ net depreciat.



În opinia noastră, cu excepția rezervelor de la punctele a) și b), situațiile financiare prezintă o imagine fidelă a situației financiare a societății S.C. VES S.A. la 31 decembrie 2009 precum și a rezultatelor sale financiare și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat, în concordanță cu reglementările naționale aplicabile.

Auditor financiar
S.C. „RBC CONSULTING & AUDIT” S.R.L.

Ploiesti, Romania
16 Martie 2010




A circular blue ink stamp of the auditing firm. The text inside the stamp reads: "SOCIETATE COMERCIALA", "RBC.", "CONSULTING & AUDIT", "SRL", and "PLOIESTI".