

RAPORTUL AUDITORULUI ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE PE ANUL 2008 ALE S.C. VES S.A.

Noi am auditat situa iile financiare la 31.12.2008 ale societ ii S.C. VES S.A. Sighisoara, care includ bilan ul, contul de profit si pierdere, situa ia modific rilor capitalului propriu i situa ia fluxurilor de trezorerie pentru exerci iul financiar respectiv, precum i notele explicative la situa iile financiare anuale.

Responsabilitatea conducerii pentru situa iile financiare

Conducerea societatii este responsabil pentru preg tirea i prezentarea corect a acestor situa ii financiare în conformitate cu O.M.F. nr. 1752 / 2005 pentru aprobarea reglement rilor contabile conforme cu directivele europene. Aceast responsabilitate include: planificarea, implementarea i men inerea unui control intern relevant pentru preg tirea i prezentarea corect a acestor situa ii financiare care s nu contina nici o declaratie eronat semnificativ , cauzat ori de fraud ori de eroare. Responsabilitatea conducerii include de asemenea alegerea i aplicarea politicilor contabile adecvate, i efectuarea estim rilor contabile rezonabile în aceste împrejur ri.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastr const în exprimarea unei opinii asupra acestor situa ii financiare, pe baza auditului pe care l-am efectuat. Noi am efectuat acest audit în concordan cu reglement rile nationale românesti. Aceste reglement ri sunt stabilite de Camera Auditorilor din România si sunt în conformitate cu Standardele Internationale de Audit e mise de Federatia International a Contabililor. Aceste standarde impun respectarea cerin elor etice precum i planificarea i desf urarea auditului pentru a ob ine o asigurare rezonabil asupra situa iilor financiare, pentru a constata dac acestea nu conin declaratii eronate semnificative.

Un audit include îndeplinirea anumitor proceduri pentru a ob ine probele de audit ce sustin sumele i informa iile prezentate în situa iile financiare. Un audit include de asemenea o evaluare asupra adecv rii principiilor contabile folosite i asupra caracterului rezonabil al estim rilor efectuate de conducere, precum i evaluarea prezent rii generale a situa iilor financiare.

Consider m c probele de audit pe care le -am ob inut sunt suficiente i adecvate pentru a constitui o baz solid pentru opinia noastr de audit.

Opinia

- a) La 31.12.2008 societatea are active gajate, ipotecate in proportie de 97,78% din activele corporale ale societatii. Astfel, la 31.12.2008 aproape intreaga capacitate de productie a societatii este gajata, ipotecata, acordata drept garantie la creditele acordate de catre BCR Sucursala Sighisoara. Exista riscul de a se bloca orice posibilitate de finantare viitoare.

b) Terenul in suprafata de 38.698 mp, in sold la 31.12.2008 (129.173 RON), este nereevaluat din 1994 (HG 500/1994). Mijloacele fixe sunt nereevaluate de la 31 decembrie 2001 (H.G. 403 / 2000), cu exceptia cladirilor si constructiilor care sunt nereevaluate de la 31.12.2007. Astfel activele bilantiere sunt subevaluate in timp ce datoriile sunt prezentate in bilant la valoarea justa, rezultand un activ net depreciat.

În opinia noastră, cu exceptia rezervelor de la punctele a) si b), situatiile financiare prezinta o imagine fidelă a situatiei financiare a societății S.C. VES S.A. la 31 decembrie 2008 precum și a rezultatelor sale financiare și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat, în concordanță cu reglementările nationale aplicabile.

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

Ploiesti, 6 Martie 2009