



Expert Contab - Line S.R.L.
Strada Șantierului nr. 5bis, Buftea,
județul Ilfov ROMANIA



Tel: 40 (21) 35 24 210
E-mail: expert@expertcontab.ro
Reg.Com: J23/351/2004
Cod Fiscal: R 7080821

Către Consiliul de Administrație
al **S.C. VRANCART S.A. Adjud, județul Vrancea,**

RAPORTUL AUDITORULUI

Am auditat situațiile financiare ale S.C. VRANCART S.A., care cuprind Situația poziției financiare (bilanțul), Situația rezultatului global, Situația modificărilor capitalurilor proprii, Situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2012 și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Conducerea societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu reglementările contabile românești și anume Legea nr.82/1991 Legea Contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, precum și cu alte prevederi legale aplicabile și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit clarificate, aplicabile situațiilor financiare întocmite începând cu data de 31 decembrie 2010. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și



prezentarea fidelă a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

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

În opinia noastră, situațiile financiare oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a S.C. VRANCART S.A. la 31 decembrie 2012 și la performanța sa financiară și fluxurile de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu reglementările contabile românești și anume Legea nr.82/1991 Legea Contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, precum și cu alte prevederi legale aplicabile.

Potrivit prevederilor din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, Anexa nr. 1 Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, Capitolul II Prevederi referitoare la situațiile financiare anuale, Secțiunea 3 Raportul administratorilor, art. 10 (1) „*Consiliul de administrație elaborează un raport, denumit în continuare raportul administratorilor, care cuprinde cel puțin o prezentare fidelă a dezvoltării și performanței activităților entității și a poziției sale financiare, împreună cu o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care se confruntă.*”. Noi am citit Raportul administratorilor și nimic nu ne-a atras atenția asupra datelor din acest raport care să ne facă să credem că acesta nu ar fi elaborat în conformitate cu Situațiile financiare întocmite de către S.C. VRANCART S.A. la 31 decembrie 2012.



București,
05 martie 2013

Expert Contab – Line S.R.L.

Membru al Camerei Auditorilor Financiarți din România, conform autorizației nr.325/2003

Răileanu Vasile (auditor financiar)

