

S.C. MOICOM S.R.L.

J04/1736/1991

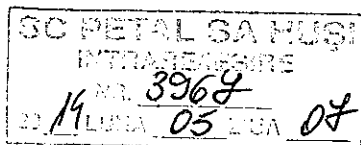
CUI 986810

Autorizație CAFR 165/2002



Bacău, str. Panselelor nr. 3/A/4
tel / fax : 0234 – 544060, 0723 545357
moicom@upcnet.ro

Nr. înreg. 1615/07.05.2014



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

ADRESAT ACȚIONARILOR SI CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE AL S.C. PETAL S.A. Huși

Am auditat setul complet de situații financiare a S.C. **PETAL** S.A. Huși („Societatea”) la data de 31 decembrie 2013, format din bilanțul contabil, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalului propriu, politicile contabile cu notele explicative aferente, precum și raportul administratorului cu anexele sale, pentru anul financiar încheiat la această dată, întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 3055/2009 cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Responsabilitatea pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare revine conducerii Societății și aceasta implică :

- conceperea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare care să nu conțină denaturări semnificative fie datorate fraudei, fie datorate erorii;
- selectarea și aplicarea politicilor de contabilitate adecvate;
- realizarea estimărilor contabile rezonabile în circumstanțele date, dacă este cazul;

Responsabilitatea noastră se referă la exprimarea unei opinii asupra acestor situații financiare în baza auditului efectuat.

Cu excepția celor ce le vom arăta în cele ce urmează, am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor Financiar din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit. Aceste Standarde cer ca auditorul să se conformeze cerințelor etice, iar auditul să fie planificat și efectuat astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu prezintă denaturări semnificative.

Această activitate implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. În această evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății cu scopul de a planifica procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern. În cadrul auditului s-a evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

Auditul include atât examinarea prin punctaj a unor sume, cât și testarea altor informații cuprinse în situațiile financiare. Auditorul a utilizat ca bază de testare atât lucrările de inventariere realizate de comisiile de inventariere cât și evidența analitică ce ni s-a pus la dispoziție de către conducerea societății. În urma analizei efectuate asupra situațiilor financiare în ansamblu, estimăm că auditul realizat oferă o bază rezonabilă pentru exprimarea unei opinii profesionale.

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății așa cum se prezintă aceasta la data de 31.12.2013, în conformitate cu O.M.F.P. nr. 3055/2009 cu modificările și completările ulterioare.

Față de anul precedent, societatea nu prezintă modificări structurale și nici în desfășurarea activității, astfel încât opinia auditorului rămâne neschimbată.

Se poate concluziona că situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate.

În urma verificărilor efectuate, putem afirma că Raportul Administratorilor, ce face parte integrantă din setul de situații financiare auditate, a fost întocmit în conformitate cu situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2013, așa cum este prevăzut la pct.320 lit.e) din anexa la O.M.F.P. nr. 3055/2009.

Huși, 07.05.2014

S.C. MOICOM S.R.L.

Auditor ec. Elena Popovici

