

- în aprecierea principiilor contabile folosite și a estimărilor semnificative făcute de conducere
- precum și în evaluarea prezentării situațiilor financiare în ansamblu.

Am efectuat auditul situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și a normelor contabile legale, în vigoare, în România.

Aceste standarde cer planificarea și efectuarea auditului financiar, astfel încât să se obțină suficiente asigurări că situațiile financiare nu conțin erori semnificative și sunt întocmite în conformitate cu cadrul general acceptat de raportare financiar-contabilă și care în prezentul raport trebuie înțeles cadrul legal instituit de reglementările în vigoare, respectiv:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată;
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 3055/2009, actualizat;
- Standardele Internaționale de Contabilitate;
- Cadrul general de întocmire și prezentare a situațiilor financiare, elaborat de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate.

Cerințele contabile emise de Ministerul Finanțelor Publice sunt desemnate să răspundă necesităților fiscale și sunt aplicabile numai în România.

Aceste reglementări nu răspund tuturor cerințelor IFRS, și diferă sub anumite aspecte de acestea.

Considerăm că auditul pe care l-am efectuat constituie o bază suficientă pentru a exprima opinia noastră de audit:

- Opinia noastră este aceea că datele și informațiile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare auditate prezintă, poziția financiară, modificările acestora, performanțele societății și fluxurile de numerar în exercitiul încheiat la 31.12.2013, oferind o imagine fidelă conform cadrului relevant de raportare financiară, respectând cerințele cadrului general de raportare financiar-contabilă în vigoare, respectiv Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, Ordinul Ministrului Finanțelor publice 3055/2009, actualizat.
- Asigurarea obținută de auditor ca urmare a aplicării standardelor profesionale, a testelor și procedurilor specifice auditului financiar, sta la baza exprimării opiniei fără rezerve asupra situațiilor financiare auditate.
- Auditul efectuat de noi constituie o bază suficientă pentru a ne exprima o opinie fără rezerve, referitoare la gradul de conformitate a raportului administratorilor cu situațiile financiare anuale întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2013.

Data 10.04.2014

Auditor financiar S.C.PROF-CONSULT S.R.L.

autorizație de la Camera Auditorilor Financieri din România nr.183 din 2002;

Administrator Buta Marijana

autorizație de la Camera Auditorilor Financieri din România nr.513 din 2001

