

SC ACTIV PRO AUDIT SRL

Autorizatie C.A.F.R.nr.562/31.01.2005

ROMANIA, MARAMURES, BAIA MARE, BD.TRAIAN.,NR.17/14

J24/1953 /2004 CUI:17079409

BANCA :BCR BAIA MARE,CONT:RO10RNCB0182034147960001

Telefon/fax:0262-273143 E_mail:sdrcontfin@yahoo.com

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR
ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE
INTOCMITE DE
S.C. MAGAZIN UNIVERSAL
MARAMURES S.A. BAIA MARE LA
31.12.2009**

2010

Am auditat situatiile financiare anuale (bilant contabil, cont de profit si pierdere, situatia modificarii capitalurilor proprii, situatia fluxurilor de trezorerie, politici contabile si note explicative) aferente exercitiului incheiat la 31.12.2009 intocmite de SC MAGAZIN UNIVERSAL MARAMURES SA, avind sediul in Baia Mare, Bd. Unirii, nr. 8-10, jud. Maramures, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Maramures sub nr. J24/1628/1994, CUI: 6076555.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

- activ net/capitaluri proprii: 6.583.446 lei;
- profitul exercitiului financiar: 1.028.936 lei.

RESPONSABILITATEA CONDUCERII PENTRU SITUATIILE FINANCIARE

Modul de intocmire si prezentare, precum si continutul situatiilor financiare incheiate de SC MAGAZIN UNIVERSAL MARAMURES SA, s-a efectuat avind ca baza referentialul contabil in vigoare la 31.12.2009, respectiv- Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata si OMF 1752/2005, modificat prin OMF 2374/2007 privind Reglementari contabile armonizate cu Directiva a IV a si a VII-a a Comunitatii Europene.

Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu referentialul contabil in vigoare la 31.12.2009, respectiv- Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata si OMF 1752/2005, modificat prin OMF 2374/2007 privind Reglementari contabile armonizate cu Directiva a IV a si a VII-a a Comunitatii Europene.

Aceasta responsabilitate include : conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela de situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimarilor contabile rezonabile pentru circumstantele date.

RESPONSABILITATEA AUDITORULUI

Responsabilitatea noastra consta in a exprima o opinie referitoare la aceste situatii financiare pe baza auditului pe care l-am efectuat. Am elaborat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa ne conformam cerintelor etice, sa planificam si sa realizam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.

Un audit implica realizarea procedurilor necesare pentru obtinerea probelor de audit referitoare la sume si alte situatii publicate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situatiile financiare sa prezinte denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. In respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizeaza sistemul de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale societatii cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al societatii. In cadrul unui audit se evalueaza, de asemenea gradul de adecvare a politicilor contabile folosite si masura in care estimarile contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum si prezentarea globala a situatiilor financiare.



Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a forma o baza pentru opinia noastra de audit.

BAZELE OPINIEI

Cu exceptia celor prezentate in paragraful urmator am realizat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit.

a)Societatea nu are organizat un compartiment de control intern,desi prin sistemul de operare ASIS.CG acest control se exercita pe nivele de responsabilitati .

OPINIA

In opinia noastra,cu exceptia efectelor aspectului mentionat in paragraful anterior, situatiile financiare au fost intocmite de o maniera adecvata , sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 1752/2005.

ALTE ASPECTE

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Societatii in ansamblu.Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar , si nu in alte scopuri In masura permisa de lege ,nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si de actionarii acesteia,peu pentru acest raport sau pentru opinia formata.

RAPORT ASUPRA CONFORMITATII RAPORTULUI ADMINISTRATORILOR CU SITUATIILE FINANCIARE

In conformitate cu OMFP 1752/2005,articolul 263, punctul 2 , se solicita auditorului o opinie asupra Raportului administratorilor atasat situatiilor financiare anuale.Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare.In raportul administratorilor , noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in neconcordanza cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

Detalii referitoare la situatiile financiare sunt prezentate in anexe.

Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara,rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari sau jurisdictii altele decat Romania. De aceea , situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania , inclusiv OMFP 1752/2005.

Activ Pro Audit S.R.L.
Nr.autorizatie :562
Auditor financiar
Ster Daniela
Nr.certificat :1854

Baia Mare, Romania
17.03.2010

