

**SC ACTIV PRO AUDIT SRL**

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

*ROMANIA, MARAMURES, BAI A MARE, BD. TRAIAN., NR.17/14  
J24/1953 /2004 CUI:17079409*

*BANCA :BCR BAI A 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. BAI A MARE LA  
31.12.2008**

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 31.12.2008 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.

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 31.12.2008, 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 31.12.2008, 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 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.

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

a) Nu am participat la inventarierea factica a stocurilor fizice de marfuri,asa cum se prezinta ele la 31.12.2008. Cu toate acestea,am efectuat teste considerate de cuviinta, respectiv sondaj, pe loturi si grupe de marfuri ,pentru a verifica corectitudinea inventarului efectuat de societate la 31.12.2008.Aceste teste nu au scos in evidenta erori sau omisiuni .

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

c)Societatea nu are organizat departamentul de audit intern.

Detalii referitoare la situatiile financiare sunt prezentate in anexe.

In opinia noastra, cu exceptia efectelor unor ajustari,care poate s-ar fi constatat ca fiind necesare daca am fi urmarit inventarierea fizica a stocurilor , situatiile financiare prezinta cu fidelitate , sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a SC MAGAZIN UNIVERSAL MARAMURES SA ,asa cum se prezinta la data de 31.12.2008,contul de profit si pierdere si tabloul fluxurilor de trezorerie,pentru anul incheiat,in conformitate cu referentialul contabil in vigoare la 31.12.2008, 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.

**Activ Pro Audit S.R.L.**

**Baia Mare, Romania**

**05.03.2009**

