

**RAPORTUL AUDITORULUI CATRE ACTIONARIII
SOCIETATII S.C. PRODVINALCO S.A. CLUJ-NAPOCA asupra
situatiilor financiare intocmite la 31.12.2010**

Raport asupra situatiilor financiare

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii SC PRODVINALCO S.A. Cluj-Napoca care cuprind:

- bilantul la data de 31 decembrie 2010;
- contul de profit și pierdere;
- situatia modificarilor capitalului propriu;
- situatia fluxurilor de trezorerie;
- note explicative la situatiile financiare anuale.

Acestea se refera la:

- Total active: 41.462.224 lei;
- Cifra de afaceri: 36.158.320 lei;
- Profit net :2.346.745 lei;
- Capitaluri proprii:23.516.772 lei;

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2. Conducerea Societatii raspunde pentru întocmirea și prezentarea fidela a acestor situatii financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situatiile financiare. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea și mentinerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidela a situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile în circumstantele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din Romania.

Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice ale Camerei, sa planificam și sa efectuam auditul în vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare sa nu cuprinda denaturari semnificative.

4. Un audit consta în efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele și informatiile prezentate în situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii.



Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

5 Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Baza pentru opinie

6. Societatea avea la 31.12.2010 creanțe comerciale în suma de 1.189.000 lei care au o probabilitate redusă de încasare. Datorită faptului că societatea nu a constituit provizion suplimentar pentru a reduce valoarea netă a acestor creanțe, profitului contabil a fost supraevaluat cu suma de 1.189.000 lei.

Opinia

7. În opinia noastră, cu excepția efectelor asupra aspectului descris în paragraful bazei pentru opinie, precum și a existenței riscului de a nu depista unele erori, situațiile financiare prezintă fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară, performanța financiară a societății și a fluxurilor de trezorerie la 31 decembrie 2010, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.

Alte aspecte

8. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de acționari aceștia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.

9. Situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.

10. Fără a exprima alte rezerve asupra *situațiilor financiare* atragem totuși atenția asupra faptului că respectarea principiului continuității activității susținută de conducerea *Societății* prin previziunile făcute (bugete, programe) și respectiv eventualele implicații ale nerespectării acestuia, în ceea ce privește diminuarea valorii unor elemente bilanțiere, sunt dependente și de evoluția recesiunii (crizei) economice, inclusiv de realizarea prognozelor guvernamentale privind principalii indicatori economici în anul 2010.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

11. În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu este parte integrantă a situațiilor financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ în neconcordanță cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.



S.C. GRADIENT S.R.L. Cluj-Napoca, Romania- Societate Membra a C.A.F.R.

12. Situatiile financiare anuale sunt insotite de o declaratie scrisa a persoanelor prevazute la art. 10 alin. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991 prin care isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale si confirma ca:

- a) politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile;
- b) situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata;

Auditor financiar,
SC GRADIENT SRL
Groza Alexandru

Cluj Napoca
27.04.2011



Sef misiune,
Auditor financiar
Pop Monica Liliana

Auditor financiar
Dunca Crina

