

SC AZALEE EXPERT AUDIT S.R.L.

Societate romana de audit – Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania

Nr.inreg. Reg. Comertului: J04/ 209/ 2002. – CUI RO 14534297.

Sediu social : ONESTI, Str. Emil Rebreanu, bloc 11/ 91 - Tel. 0723/ 249818

RAPORTUL PRELIMINAR AL AUDITORILOR INDEPENDENTI CATRE ACTIONARIII SOCIETATII SC RAFO SA ONESTI

Raport asupra situatiilor financiare

1. Am auditat situatiile financiare anexate, ale societatii SC RAFO SA ("Societatea"), care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2009, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative precum si alte note explicative.

Acestea se refera la:

- total capitaluri proprii: 459.024.731 lei
- profitul net al exercitiului financiar: 7.488.741 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2. Conducerea Societatii raspunde pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare, in conformitate cu Legea Contabilitatii nr.82/1991 si prevederile Ordinului Ministerului Finantelor Publice, nr.1752/ 2005, cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare. Aceasta responsabilitate implica conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform cu Standardele de Audit promulgate de Federatia Internationala a Contabililor adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania.



Aceste Standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice ale Camerei, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unor asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.

4. Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale SC RAFO SA Onesti pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.
5. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui o baza rezonabila in exprimarea opiniei.
6. Societatea are deschise mai multe procese, in calitate de reclamant si parat, aceste procese fiind in desfasurare la data bilantului. In prezent, nu pot fi determinate rezultatele, dar in situatiile financiare s-au prezentat eventuale active contingente.
7. Acest raport este intocmit exclusiv depunerii acestuia la Registrul Comertului. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii aceste 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 SC RAFO SA Onesti si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.
8. 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 si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile si legale din Romania inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1752/2005 cu modificarile ulterioare.

Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

9. In baza prevederilor Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr.1752/ 2005, cu modificarile ulterioare, articolul 263, punctul 2, am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu este parte integranta a situatiilor financiare. In raportul administratorilor noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.



Continuitatea activitatii

10. In anul 2004 societatea a intrat in procedura de reorganizare judiciara si continua activitatea pe baza de plan conform prevederilor Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei. Masurile legislative si fiscale, precum si actiunile promovate in instanta de catre creditorii au afectat modul de realizare a unora din masurile prevazute in plan. Desi s-au depus eforturi in anul 2009 pentru inchiderea procedurii de reorganizare, acest lucru nu s-a realizat, astfel ca cifra de afaceri neta a scazut fata de anul anterior de 19,84 ori. Totusi in anul financiar 2009 s-a realizat un profit brut in suma de 7.517.408 lei, capitalurile proprii au crescut cu 8.461.797 lei, activele circulante au crescut cu 31.468.960 lei, iar datoriile s-au diminuat cu 18.055.691 lei.
(cate datorii)

Consideram ca nu exista incertitudini semnificative care pot pune la indoiala in mod semnificativ capacitatea entitatii de a-si continua activitatea si implicit aceasta sa fie inapta sa realizeze activele si sa execute obligatiile sale in cursul desfasurarii normale a activitatii sale.

11. In opinia noastra, situatiile financiare prezinta o imagine fidela a pozitiei financiare a societatii la 31 decembrie 2009 si a rezultatelor din exploatare, precum si a fluxurilor de numerar pentru anul incheiat, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1752/2005, cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

S.C. AZALEE EXPERT AUDIT S.R.L.
Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania,
Cu nr. 201/ 2002
Ec. Munteanu Valeria

Onesti, martie 2010

