

RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
ÎNTOCMITE LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2011
PENTRU
S.C. ROLAST S.A. PITEȘTI - ARGEȘ

Auditor financiar Oprea-Barac Luminița-Tatiana
Carnet nr. 1858 /23.01.2007
membru al Camerei Auditorilor Financiari din România
Sediul profesional: 110043- Pitești, str. Maior
Gh.Șonțu,bl.D6,sc.B1,ap.1, jud. Argeș
tel./fax 0248.217428, mobil 0744.335654
e-mail: oprea.luminita@yahoo.com
Nr. 11 din 06.03.2012

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

CĂTRE

ACȚIONARIII S.C. ROLAST S.A. PITEȘTI

1. Am auditat situațiile financiare ale S.C. ROLAST S.A. PITEȘTI, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2011, contul de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate, situația modificării capitalurilor proprii, situația fluxului de trezorerie și notele explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Responsabilitatea pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale anului 2011 revine conducerii societății. Situațiile sunt întocmite în conformitate cu reglementările contabile aplicabile în România, respectiv Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului financiar

3. Responsabilitatea mea constă în exprimarea unei opinii asupra situațiilor financiare anuale ale S.C. ROLAST S.A. PITEȘTI, pe baza auditului efectuat. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice, planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturare semnificativă.

4. Auditul a constat în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare anuale. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, fie cauzată de fraudă sau eroare. În evaluarea acestor riscuri, auditorul a luat în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității, pentru a elabora procedurile de audit corespunzătoare circumstanțelor date, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității.

Auditul a inclus, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare al politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare. Cred că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază a opiniei noastre de audit.

Opinie

5. În opinia mea, situațiile financiare anuale ale S.C. ROLAST S.A. PITEȘTI, întocmite la data de 31 decembrie 2011, oferă sub toate aspectele semnificative o imagine fidelă și reală a patrimoniului, a poziției financiare și a performanțelor economico-financiare ale societății și sunt întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a raporta acționarilor acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii săi, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu prevederile secțiunii 12, pct. 318 (2) și 320, din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, noi am citit raportul administratorilor, atașat situațiilor financiare anuale și nu am identificat informații financiare care să nu fie conforme cu cele din situațiile financiare anuale întocmite pentru anul 2011.

PITEȘTI 06.03.2012

AUDITOR FINANCIAR,

OPREA-BARAC LUMINIȚA-TATIANA