

Raportul auditorului independent

Catre : Actionarii societatii comerciale ARTEGO S.A. Tg-Jiu

Raport asupra situatiilor financiare

Am auditat situatiile financiare ale Societatii SC ARTEGO S.A. Tg-Jiu, care cuprind bilantul incheiat la 31 decembrie 2010, contul de profit si pierdere , situatia modificarii capitalurilor proprii , situatia fluxurilor de trezorerie , pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data , precum si un rezumat al politicilor contabile semnificative si note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la :

- Total capitaluri proprii : 75.721.210 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar- profit : 2.279.228 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu prevederile OMFP 3055/2009 cu modificarile si completarile ulterioare. Aceasta responsabilitate include proiectarea, 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

Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare intocmite in conformitate cu prevederile OMFP 3055/2009 cu modificarile si completarile ulterioare si conform Standardelor Internationale de Audit.. Aceste standarde , cer ca noi sa respectam cerintele etice , sa planificam si sa efectuam auditul in vederea unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative .

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 denaturarea 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 Societatii 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 , a principiilor si metodelor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor. Consideram ca auditul nostru constituie o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei si emiterea raportului.

Opinia

In opinia noastra , situatiile financiare prezinta cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative ,pozitia finaciara a societatii, la data de 31.12.2010 ,in conformitate cu prevederile O.M.F.P.nr.3055/2009 , cu modificarile si completarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in Notele la situatiile financiare.

Alte aspecte

1.Societatea nu a avut organizata activitatea de audit intern in cursul anului 2010 in conformitate cu prevederile Legii 31/1990 , art.163 alin. 2 actualizata si republicata si a Normelor de audit intern elaborate de Camera Auditorilor Financiar din Romania aprobate, prin Hotărârea nr. 88/19 aprilie 2007, care conțin Standardele de audit intern, elaborate și publicate de Institutul Auditorilor Interni, și Proceduri privind cadrul general de desfășurare a misiunilor de audit intern., fapt care a determinat alegerea unor proceduri alternative in afara auditului. Societatea in sedinta AGA din 20 ianuarie 2011 a modificat statutul in sensul ca s-a introdus Capitolul VII - Auditul intern. Desi nu au fost cazuri de consatarea unor fraude sau erori materiale,exista riscul ca acestea sa nu fi fost descoperite sau ca acestea sa apara in viitor.

2. Desi per total ,unitatea inregistreaza profit net in suma de 2,279.228 lei , exista si activitati care inregistreaza pierderi si anume :

- | | |
|--------------------------|-----------------|
| ➤ Activitatea financiara | 2.756.159 lei ; |
| ➤ Dispensar | 146.848 lei ; |
| ➤ Fabricarea painii | 41.534 lei. |

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a exprima o opinie catre actionarii societatii cu

SC EXPERT ACNT SRL
Str. Unirii, Bl. 19, Sc. 3, Ap. 56
Mun. Tg-Jiu., Judetul Gorj

Nr. orc : J 18/424/2006
CUI : RO 18785720
Fax: 0353401456; Tel: 0722647766
E-mail: jordache56@yahoo.com

privire la aspectele semnificative 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 actionari acesteia , in ansamblu , pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara , rezultatele operatiunilor si fluxurile de numerar ale societatii in conformitate cu cerintele cu cerintele Standardelor Internationale de Raportare Financiara.

De aceea , situatiile financiare nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania , inclusiv O.M.F.P.nr. 3055/2009, cu modificarile si completarile ulterioare.

Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

In concordanta cu prevederile O.M.F.P. nr.3055/2009, cu modificarile si completarile ulterioare, noi am examinat Raportul administratorilor , atasat situatiilor financiare.. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In Raportul administratorilor , noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare.

SC EXPERT ACNT .R.L.,

-A : 658/2006



Auditor statutar : Iordache Vasile

_A : 259/2001



29 martie 2011

Tg-Jiu, Romania