

RAPORT DE AUDIT STATUTAR

Catre Actionari, S.C. UNIO S.A.

Raport asupra situatiilor financiare

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii S.C. UNIO S.A. care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2013, contul de profit si pierdere, situatia rnodificarilor capitalului propriu situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri: 123.943.235 lei ;
- Rezultatul net al exercitiului inanciar: 240.395 lei.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2. Conducerea societatii raspunde pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile 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

3. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit 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 unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind 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 societatii 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 prezentari situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

5. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Bazele opiniei cu rezerve

6. Societatea nu înregistrează ajustări pentru deprecierea imobilizărilor financiare. În scopul întocmirii situațiilor financiare anuale, entitățile trebuie să procedeze la inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. Titlurile pe termen lung (acțiuni și alte investiții financiare) se evaluează la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare. O ajustare de depreciere ar fi trebuit constituită la 31.12.2012 având în vedere ca datele din situațiilor financiare a entităților la care societatea detine investiții financiare indicau deprecierea acestora. La 31.12.2013 nu am putut stabili dacă era necesară sau nu constituirea de ajustări și nici o posibilă influență a acestora, datorită neprimirii de la client până la data prezentului raport a situațiilor financiare a entităților la care aceasta detine investițiile financiare.

7. Există posibile neconcordanțe între situația scriptică din extrasele de Carte Funciara și situația terenurilor deținute de societate în județul Satu Mare. Aceste neconcordanțe sunt diferite în plus sau în minus în extrasele de Carte Funciara față de datele existente în evidența societății, Diferența netă este de 2038 mp, și necesită constituirea unui provizion în valoare de 40.189 lei valoarea nu este semnificativă dar situația este relevantă pentru poziția financiară a societății. Pentru clarificarea neconcordanțelor identificate între datele deținute de societate și cele din extrasele de carte funciara este necesară efectuarea unei expertize topografice.

8. Notele la situațiile financiare ale Societății nu prezintă toate informațiile care ar fi necesare a fi prezentate în conformitate cu cerințele punctului 275 din OMF 3055/2009 (cu modificările ulterioare). Societatea prezintă ponderea tranzacțiilor cu societățile afiliate în cifra de afaceri fără a prezenta suma acestor tranzacții, natura relației cu partea legată și alte informații referitoare la tranzacții, necesare pentru o înțelegere a poziției financiare a entității.

Opinia cu rezerve

9. În opinia noastră, cu excepția efectelor unor ajustări care ar fi putut fi considerate, necesare în situația în care am fi obținut probe de audit în legătură cu aspectele menționate în paragraful 6,7 și 8, situațiile financiare au fost întocmite de o manieră adecvată, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.

Alte aspecte

10. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblu

11. 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.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

12. În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, punctul 320, lit. e, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordanțe cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

S.C. General Consulting S.R.L.

Prin auditor: Eugen Petrean

Inregistrată la Camera Auditorilor Financiarți din România

Cu nr. 707 / 2007

Satu Mare la 17 aprilie 2014

