

8. Fara a exprima rezerve asupra situatiilor financiare anuale individuale auditate, atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte :

- definitivarea manualului de politici si proceduri contabile adaptat la specificul activitatii societatii (OMFP 1802/2014);
- organizarii activitatii de audit intern, fie prin personal propriu, fie externalizat, si
- clarificarea drepturilor de creante ale societatii auditate, asupra persoanelor fizice si juridice pentru a decide in legatura cu acestea, in conditiile evitarii prescriptiei, datorita vechimii lor

Raportul administratorilor

9. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor, in conformitate cu cerintele OMFP nr 1802/2014, punctele 489-491, astfel incat acesta sa nu contina denaturari semnificative, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea Raportului administratorilor, astfel incat sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare anuale individuale, nu acopera raportul administratorilor.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare anuale individuale, noi am citit Raportul administratorilor, anexat situatiilor financiare anuale individuale prezentate si raportam ca :

a. In raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente , in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anuale individuale anexate;

b. Raportul administratorilor, identificat mai sus, include in toate aspectele semnificative informatiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-491

c. In baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului, situatiilor financiare anuale individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015, cu privire la Societate si mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ

d. Identificarea riscurilor , a imprejurarilor generarii acestora si a perspectivelor societatii

Alte aspecte