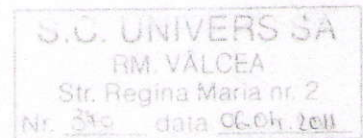




s.c. GRUPEXPERT s.r.l.
Craiova

Nr. 2a / 06.04.2010

Str. A. I. Cuza, nr. 9, sc.I, ap. 11
Tel. 0724.32.16.16, 0728.009.653
Tel. 0351/423.018, Fax 0351/814.987
E-mail: grupexpert@rdscv.ro



Către,

S.C. UNIVERS S.A.
Rm.Vâlcea

În conformitate cu prevederile Ordonanțelor de Urgență nr. 75 din 1 iunie 1999, republicată, și 90 din 24 iunie 2008 privind activitatea de audit statutar, aprobată prin Legea nr. 278 din 7 noiembrie 2008, am procedat la auditarea Situațiilor financiare anuale aferente exercițiului 2010, în baza contractului nr.24/196/22.02.2011.

Alăturat vă depunem Raportul de audit statutar, elaborat potrivit clauzelor contractuale și a prevederilor Standardelor Internaționale de Audit adoptate de Comisia Auditorilor Financiarî din România.

Cu deosebită stimă și mulțumiri pentru colaborare.

Administrator și auditor financiar,

Prof. univ. dr. Constantin STAICU

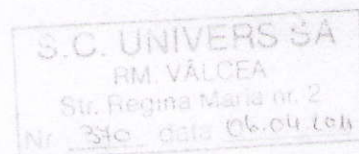




S.C. GRUPEXPERT s.r.l.
Craiova

Nr. 2b / 06.04.2011

Str. A. I. Cuza, nr. 9, sc.I, ap. 11
Tel. 0724.32.16.16, 0728.009.653
Tel. 0351/423.018, Fax 0351/814.987
E-mail: grupexpert@rdscv.ro



RECEPȚIE DEFINITIVĂ

Azi 06.04.2011 se procedează la recepționarea Raportului de audit privind Situațiile financiare aferente exercițiului 2010.

Se constată executarea auditului în întregime și în mod corespunzător cantitativ și calitativ, cu respectarea tuturor clauzelor prevăzute în contractul nr. 24/196/22.02.2011.

Prin predarea și recepționarea raportului de audit statutar se confirmă și faptul că s-au restituit toate documentele puse la dispoziția auditorului de către beneficiar.

Am predat,
S.C. GRUPEXPERT S.R.L.

Administrator,

Prof. univ. dr. Constantin STAICU



Am primit,
S.C. UNIVERS S.A.

Director general,

Ec. Răzvan Mihai BUZATU





S.C. GRUPEXPERT s.r.l.
Craiova

Nr. 2 / 06.04.2011

Str. A. I. Cuza, nr. 9, sc.l, ap. 11
Tel. 0724.32.16.16, 0728.009.653
Tel. 0351/423.018, Fax 0351/814.987
E-mail: grupexpert@rdscv.ro

S.C. UNIVERS SA
RM. VÂLCEA
Str. Regina Maria nr. 2
Nr. 340 data 06.04.2011

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

BENEFICIAR

S.C. UNIVERS S.A.

SEDIUL: Rm. Vâlcea, str. Regina Maria, nr.4

CONDUCEREA

- Director general : Ec Răzvan Mihai BUZATU
- Director economic : Ec. Alina Edit MOCANU

AUDITOR STATUTAR :

- S.C GRUPEXPERT S.R.L
- Autorizația nr. 245/2002

SEDIUL SOCIAL:

Craiova, str. A.I. Cuza, nr.9, sc.1, ap. 11

CONDUCEREA:

Administrator: Prof. univ. dr. Constantin STAICU

CONTRACT nr. 24/196/22.02.2011

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT PENTRU PERIOADA 01.01.2010 - 31.12.2010

1. *Introducere*

Am auditat situațiile financiare anuale anexate, elaborate de către S.C. UNIVERS S.A., pentru exercițiul financiar 2010, care cuprind: bilanțul, contul de profit și pierdere și notele explicative aferente, precum și datele informative și situația activelor imobilizate.

Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net / Total capitaluri.....9.812.357 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar- profit net.....1.005.625 lei

2. *Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare*

Conducerea societății este responsabilă atât de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, și cu reglementările contabile aplicabile, cât și pentru controlul intern stabilit ca fiind necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare astfel încât acestea să nu conțină denaturări semnificative determinate de fraude sau erori.

3. *Responsabilitatea auditorului*

a. Responsabilitatea noastră constă în exprimarea unei opinii cu privire la aceste situații financiare, în baza auditului statutar efectuat. Am realizat acest audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, care prevăd ca noi să ne conformăm cerințelor etice, să planificăm și să desfășurăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile referitor la faptul că situațiile financiare anuale sunt lipsite de denaturări semnificative.

b. Un audit statutar implică utilizarea de proceduri adecvate pentru obținerea probelor de audit referitoare la sumele și informațiile publicate în cadrul situațiilor financiare examinate. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor ce privesc denaturarea semnificativă a situațiilor financiare, fie cauzată de fraudă sau de eroare. În efectuarea acestor evaluări ale riscului, auditorul are în vedere controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea corectă a situațiilor financiare, cu scopul de a stabili proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al entității.

c. În cadrul unui audit statutar se evaluează, de asemenea, atât gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și al caracterului rezonabil al estimărilor

efectuate de conducere, cât și cel de conformitate a raportului administratorilor cu situațiile financiare anuale auditate.

d. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

4. *Opinie*

a. În vederea exprimării unei opinii pertinente asupra conformității atât a conturilor anuale cu referințele contabile, cât și a acestora din urmă cu prevederile legale sau statutare s-a efectuat auditarea situațiilor financiare anuale elaborate la 31.12.2010

În urma investigațiilor efectuate, prin sondaj, s-a constatat că evidența contabilă a fost ținută la zi, întocmirea situațiilor financiare anuale s-a efectuat pe baza balanței de verificare intermediare a conturilor sintetice și s-a asigurat preluarea corectă a datelor din conturile sintetice, existând concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

Nu s-au constatat abateri semnificative de la principiile contabile generale, iar datele și informațiile înscrise în conturile anuale asigură o imagine corectă și satisfac cerințele tuturor categoriilor de utilizatori de informație financiar-contabilă, fiind respectate regulile stabilite de instituțiile sau organismele din România, precum și normele de contabilitate general acceptate.

b. Auditul efectuat a constatat, de asemenea, că Raportul administratorilor este întocmit în conformitate cu situațiile financiare de la sfârșitul anului 2010.

c. În funcție de cele prezentate anterior, **opinia auditorului este fără rezerve**, în sensul că situațiile financiare ale S.C. UNIVERS S.A., întocmite pentru exercițiul financiar 2010 oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare și profitului acestei entități.

Altfel spus, situațiile financiare întocmite pentru 31 decembrie 2010 prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară, performanța financiară și celelalte informații referitoare la activitatea desfășurată de către S.C. UNIVERS S.A., potrivit cerințelor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, și totodată a Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV – a CEE, aprobate prin Ordinul MFP nr. 3055/2009, cu modificările ulterioare.

5. Prezentul raport a fost întocmit pentru uzul S.C. UNIVERS S.A. și pentru informarea Consiliului de administrație și Acționarilor acesteia.

Data 06.04.2011

S.C. GRUPEXPERT S.R.L.
CRAIOVA

Administrator și auditor financiar

Pr. Constantin STAIU
(Legea nr. 45/2001)

