



**JPA AUDIT & CONSULTANTA**  
JPA International - a network of independent accountants

**S.C. UNIVERS S.A**  
RM. VĂLCEA  
Str. Regina Maria nr.4  
Nr. 370 data 01.04.2013

J40/8639/2002  
Cod unic de înreg. 14863621  
Atribut fiscal RO

B-dul Mircea Voda 35, etaj 3,  
Sector 3, CP 4-178  
Bucuresti-ROMANIA

Tel.: 021 327 52 34 / 35  
Fax: 021 327 52 36  
E-mail: office@jparomania.ro  
Web: www.jpa.ro

**JPA Romania**

01 APR. 2013

Nr. ~~INTRAIRE~~ 370  
IESIRE

**S.C. UNIVERS S.A.**

Str. Regina Maria, nr. 4, Ramnicu Valcea, Valcea

Adunarea Generala a Actionarilor

## RAPORT DE AUDIT INDEPENDENT

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale **S.C. UNIVERS S.A.** formate din bilant, cont de profit si pierdere, fluxul de trezorerie, situatia modificarilor capitalurilor proprii si notele explicative la situatiile financiare anuale la data de 31 decembrie 2012, intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu prevederile cuprinse in OMFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene. Aceste situatii cuprind:

- Capitaluri proprii 10.251.296 lei
- Profit an curent 1.116.517 lei

*Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare*

2. Responsabilitatea pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare revine conducerii societatii. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui sistem de control intern adecvat pentru intocmirea si prezentarea fidela a unor situatii financiare care sa nu contina anomalii semnificative, datorate erorilor sau fraudei; selectarea si aplicarea de politici contabile adecvate; si realizarea de estimari contabile rezonabile pentru circumstantele existente.

*Responsabilitatea auditorului*

3. Responsabilitatea noastră este de a prezenta o opinie asupra acestor situații financiare în baza auditului efectuat. Auditul nostru a fost efectuat în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit, așa cum au fost ele adoptate de către Camera Auditorilor Financieri din Romania. Aceste standarde cer sa ne conformam cerintelor etice, iar auditul nostru să fie astfel planificat și realizat, încât să se obțină o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin anomalii semnificative.

4. Un audit implica aplicarea de proceduri pentru obtinerea de elemente care susțin sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile de audit selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, care include evaluarea riscurilor de anomalii semnificative care ar afecta situatiile financiare, datorate erorii sau fraudei. In evaluarea acestor riscuri auditorul examineaza sistemul de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale societatii, in scopul proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern. Un audit include, de asemenea, evaluarea principiilor contabile folosite și a gradului de rezonabilitate a estimărilor făcute de către conducerea societății, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.
5. Considerăm că auditul nostru constituie o bază rezonabilă pentru opinia noastră.

#### *Opinia de audit*

6. În opinia noastră, situațiile financiare ale societății UNIVERS S.A. prezintă o imagine fidelă a poziției financiare și rezultatelor pentru exercițiul încheiat la data de 31 decembrie 2012, în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu prevederile cuprinse în OMFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, împreună cu modificările ulterioare.

#### *Evidențierea unor aspecte*

7. Fără a exprima o rezerva, vă atragem atenția asupra informațiilor prezentate de conducere în Nota 1 – Active imobilizate conform căreia Societatea a înregistrat reevaluarea imobilizărilor corporale – construcții considerând valoarea estimată din raportul de evaluare ca fiind noua valoare de inventar, în baza acesteia recalculându-se amortizarea cumulată. Conform Ordinului nr 3055/2009 pentru aplicarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene la reevaluarea unei imobilizări corporale, amortizarea cumulată la data reevaluării trebuie fie recalculată proporțional cu schimbarea valorii contabile brute a activului, fie eliminată din valoarea contabilă brută a activului. Societatea a realizat reevaluări periodice de imobilizări corporale la 31.12.2004, 31.12.2007 și 31.12.2010 înregistrate în același mod. Cu toate că efectul pe capitalurile proprii ar putea să nu fie material, corectarea acestor înregistrări ar conduce la o situație mai clară a imobilizărilor corporale.

#### *Raport cu privire la alte cerințe legale*

8. În conformitate cu OMFP nr. 3055/2009 pentru aplicarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, am examinat informațiile furnizate în cadrul Raportului Administratorilor societății UNIVERS S.A. și a gradului de conformitate al acestuia cu situațiile financiare anuale la data de 31 decembrie 2012. Noi considerăm că raportul administratorilor este conform cu situațiile financiare la data de 31 decembrie 2012.

1 aprilie 2013

JPA Audit & Consultanță SRL  
Auditor înregistrat  
C.A.F.R. 319

*JPA Audit & Consultanță*



Reprezentată prin Florin Toma  
Auditor înregistrat

