

considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare neconsolidate care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare neconsolidate. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare neconsolidate nu cuprind denaturări semnificative.
4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare neconsolidate. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare neconsolidate, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare neconsolidate ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății.
 - a. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare neconsolidate luate în ansamblul lor.
 - b. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

Bazele opiniei cu rezerve

5. Opinia de audit exprimată de noi asupra *situațiilor financiare* a fost modificată (influențată) de unele limitări ale ariei de aplicabilitate a auditului impuse de circumstanțele menționate mai jos:
 - a) Imobilizările corporale evidențiate în contul 213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații” cu un sold la 31.12.2011 de 11.160.658,66 lei și contul 214 “Aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale” cu un sold de 26.575,88 lei, sunt prezentate la valoarea istorică și nu la valoarea justă, cu excepția celor achiziționate în exercițiul financiar precedent; ponderea totală a acestor imobilizări din total imobilizări corporale este de 36%.
 - b) Creanțele față de terți reprezentate de diverși debitori (poziția alte creanțe – rd. 28 din bilanț) nu este afectată în totalitate cu ajustări de depreciere care trebuiau constituite suplimentar. Este vorba de debitul de 1.694.438 lei față de SC JOBOLOCT COM SRL BRASOV pentru care s-au constituit provizioane de depreciere în suma de numai 961.545 lei, pentru diferența de 732.893 lei nefiind constituite ajustări pe seama cheltuielilor, ajustări care ar fi dus la diminuarea rezultatului exercițiului.

Opinia cu rezerve

6. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale ajustărilor urmare a aspectelor menționate în paragraful 5, situațiile financiare neconsolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2011, au fost întocmite în toate aspectele semnificative în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare (L 82/1991) și cu Ordinul MFP nr. 3055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene (OMFP nr.3055/2009).