

SC ROMAUDIT S.R.L. CRAIOVA
R.C. J16/285/2003
C.U.I. RO 15835050
C.A.F.R. 445/2003

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR
PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU
EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2008

Am auditat situațiile financiare ale SC CELULE ELECTRICE SA BĂILEȘTI la data de 31 decembrie 2008 , compuse din bilanțul contabil prescurtat, contul de profit și pierdere, precum și situația modificărilor capitalului propriu la data de 31.12.2008 .

Responsabilitatea pentru aceste situații financiare revine conducerii societății , inclusiv pentru întocmirea lor în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene . Responsabilitatea noastră constă în aceea că pe baza auditului efectuat , să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare .

Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele de Audit și Normele Minimale de Audit emise de Camera Auditorilor din România care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit . Aceste standarde impun o astfel de planificare și efectuare a auditului încât să obținem o asigurare rezonabilă asupra situațiilor financiare , pentru a constata că acestea nu conțin erori semnificative , potrivit cadrului general de raportare financiară identificat.

Auditul efectuat include examinarea pe bază de teste , a probelor de audit ce susțin sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare . El cuprinde de asemenea , evaluarea principiilor contabile folosite și a estimărilor semnificative făcute de conducerea societății comerciale , precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare . Considerăm că auditul efectuat oferă o bază rezonabilă în vederea exprimării opiniei .

Situațiile financiare au fost întocmite și prezentate sub responsabilitatea conducerii societății comerciale , în conformitate cu reglementările contabile existente , respectiv Legea 278/7.11.2008 privind auditul statutar al situațiilor anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, publicată în MO nr. 768 / 14.11.2008 , Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată , publicată în MO nr. 454/18 iunie 2008, partea I , Regulamentul pentru aplicarea acesteia , Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale , modificată prin OUG nr. 52/2008 publicată în MO nr. 333/30 aprilie 2008 , OMFP 1752/2005 privind reglementările contabile conforme cu directivele europene, publicat în MO nr. 1080bis/30 noiembrie 2005 cu modificările și completările ulterioare ; lucrarea „ Standarde Internaționale de Contabilitate – 2001 ” , precum și Ghidul elaborat în acest sens sub conducerea Ministerului Finanțelor Publice .

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 bilanței de verificare a conturilor sintetice și s-a asigurat preluarea corectă a datelor din conturile sintetice existând concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică .

Datorită faptului că lucrarea a fost contractată ulterior datei de 31.12.2008 auditorul nu a putut asista la operațiunile de inventariere a patrimoniului , inventarul general a fost preluat ca element de analiză comparativă față de evidența scriptică , în modul și condițiile în care a fost efectuat și însușit de conducerea societății comerciale și nu a avut nici posibilitatea exprimării unei opinii asupra valorii activelor de natura imobilizărilor corporale , respectiv dacă valoarea lor exprimă costul de înlocuire .

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

La 31.12.2008 s-a înregistrat un profit total de 565.975 lei, care provine din activitatea de exploatare, iar profitul net a fost de 492.350 lei .

La rândul său , capitalul propriu este pozitiv , având o valoare de 31.603.220 lei .

În opinia noastră , cu excepția incidenței ajustărilor care ar fi fost necesare dacă am fi asistat la lucrările de inventariere a patrimoniului, considerăm că situațiile financiare întocmite pentru 31 decembrie 2008 prezintă în mod corect sub aspectele semnificative , poziția financiară a societății comerciale , rezultatele activității desfășurate la data de 31 decembrie 2008, în concordanță cu Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată, cu Regulamentul de aplicare al acesteia și cu OMFP 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Acest raport a fost întocmit pentru uzul intern al societății comerciale .

22 aprilie 2009

AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT
SC ROMAUDIT SRL

