

RAPORT DE AUDIT
SI CERTIFICAREA BILANTULUI CONTABIL
S.C. CELULE ELECTRICE SA BAILESTI
31 decembrie 2009

CAPITOLUL
INTRODUCERE

In conformitate cu prevederile Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale, SC Celule Electrice SA Bailesti, a numit prin Adunarea Generala a Acționarilor, auditor financiar intern pe domnul Mormoe Ștefan, increditandu-i mandatul de a *audita* situațiile financiare, de a verifica daca bilanțul contabil si contul de profit si pierderi sunt legal întocmite si in concordanta cu registrele, daca acesta din urma sunt ținute la zi si daca evaluarea patrimoniului s-a făcut conform regulilor stabilite pentru întocmirea bilanțului contabil.

1.1. Prezentarea S.C. CELULE ELECTRICE S.A. BAILESTI

SC Celule Electrice SA Bailesti este înregistrata la O.R.C.Dolj cu numărul J 16/250/1991, figurând in evidentele organelor teritoriale fiscale cu codul fiscal R02333273.

Sediul actual al SC Celule Electrice SA Bailesti este str. Calea Craiovei, nr.39, Bailesti, jud.Dolj.

Activitatea principala este producția de aparate de distribuție cu comanda electrica

Auditorul financiar intern in raport a procedat la auditarea conturilor anuale, bilanțul contabil, contul de profit si pierdere, anexele la bilanț • încheiate la 31.12.2009 in vederea exprimării unei opinii responsabile asupra fidelității si imaginii date de acestea.

Raportul s-a efectuat conform normelor de audit financiar si certificarea bilanțului contabil elaborate de CECCAR, aliniate la standardele europene si internaționale.

Auditorul financiar intern are obligația sa asigure deplina confidențialitate a datelor si informațiilor puse la dispoziție de societate.

Auditarea a constat in examinarea pe baza de sondaje a elementelor probante care sa justifice sumele si informațiile conținute in conturile anuale si de

DENUMIRE SOCIETATE	VALOARE	VECHIME
- ALUM SA Tulcea	91.837 lei	08.11.2006
- ATOMIS INTERNATIONAL Petrosani	35.163 lei	09;11.2008
- NITROPOROS FAGARAS	264.198 lei	09;11.2009
- Romag-Termo Dr.Tr.Severin	161.867 lei	10.2009
- CCC BLUE TELECOM GALATI	471.672 lei	11.2009
- CCC BLUE TELECOM CRAIOVA	101.000 lei	11.2009
- CET BACAU	52.847 lei	09.2009
- ELECTROECHIPAMENT SRL RESITA	50.000 lei	11.2009
- HIDROSERV CLUJ NAPOCA	142.042 lei	12.2009
- ICCO ELECTRIC BRASOV	121.130 lei	12.2009
- ICMET CRAIOVA	84.179 lei	11.2009
- MEGAELECTRIC PLOIESTI	57.803 lei	11.2009

Precizam ca ALUM Tulcea a fost actionat in instanta pentru recuperarea sumei de 91.837 lei.

2. Debitori diversi

280.776 lei

Ponderea o detine creanta de incasat de la SC VACULISTEANU SRL BOTOSANI pentru care s-a intocmit dosar de executare nr.1273/2003, pentru aceasta societate fiind deschisa si procedura de faliment conform hotararii judecatoresti nr.65/2005.

3.Provizioane pentru deprecierea creantelor

- 286.954 lei

reprezentand provizioane pentru clientii in faliment si clienti incerti.

IV.Casa si conturi la banci

-502.974 lei

reprezentând:

-disponibil in cont si depozite	17.751 lei
-disponibil in casa si alte valori	29.116 lei
-linie de credit CEC BANK	549.841 lei

C.CHELTUIELI ÎNREGISTRATE IN AVANS

28.008 lei

din care:

-dobânda aferenta contract de leasing	11.633 lei
-abonamente aferente anului 2010	3.630 lei
-cheltuieli reclama si publicitate cf.contr.51/28.01.08	12.745 lei

D. DATORII

Datoriile inregistrate la data de 31.12.2009 au fost in suma de 8.006.326
din care:

- cu scadenta mai mica de 1 an 4.945.987
- cu scadenta mai mare de 1 an 3.060.339

Aceste datorii reprezinta:

1. Furnizori - total

din care: in principal 1.254.653 lei

Vechime

ABB SRL București	174.943 lei	10.2009
ALUM Tulcea	91.837 lei	12.2006
Coelco Trade București	35.559 lei	10.2009
Schneider Electric București	381.180 lei	11.2009

- 2. Datorii cu personalul si asigurarile sociale 167.620 lei
- 3. Datorii fata de bugetul de stat si institutii publice 28.675 lei
- 4. Datorii pentru contracte leasing 65.897 lei
- 5. Alte datorii – total 138.441 lei

Datoriile cu personalul, asigurarile sociale si cele fata de bugetul de stat si institutiile publice sunt aferente lunii decembrie, respectiv trim.IV 2009 si au fost achitate la termene legale.

E. VENITURI IN AVANS 976.951 lei

1. Veniturile inregistrate in avans reprezinta facturi emise in vederea incasarii de avansuri, din care:

- ALMET Bistrita	110.000 lei
- MOBILA SA Radauti	169.627 lei
- ROMELECTRO Bucuresti	78.469 lei
- COMPLEXUL ENERGETIC CRAIOVA Isalnita	506.283 lei
- IZOMETAL MAGELAN Timisoara	57.851 lei

CAPITOLUL VI ALTE ASPECTE

Numărul mediu de personal utilizat de societate in anul 2009 este de 94 angajati.

In anul 2009 salariul minum brut pe tara a fost stabilit prin CCM la nivel national astfel:

600 lei in perioada 01.01 – 31.12.2009

In conformitate cu prevederile contractului colectiv de munca in afara drepturilor salariale au mai fost acordate personalului si alte drepturi (tichete de masa, ajutoare materiale de deces).

Salariul mediu brut/persoana in anul 2009 a fost in suma de 14.015 lei.

Au fost inventariate conturile care prezintă sold la 31.12.2009 cu desfășurarea pe analitice.

Rezultatele inventarierii au fost valorificate si înregistrate in Evidentele societății.

CAPITOLUL VII REPARTIZAREA REZULTATELOR

Asa cum am precizat in cuprinsul materialului bilanțului contabil pe anul 2009 s-a întocmit pe baza balanței de verificare sintetica si sub răspunderea conducerii societății. Registrele contabile obligatorii reglementate de Legea 82/1991 au fost întocmite la timp, permițând astfel cunoașterea situației valorice a fiecărui cont înscris in balanța sintetica.


Amortizarea inclusa in cheltuieli a fost calculata conform prevederilor din Legea nr. 15/1994 art.194 după regimul de amortizare liniara.

Sursele pentru activitatea de producție si investiții au fost utilizate conform prevederilor legale.

Cheltuielile cu caracter social reprezintă sub 2% din fondul total de salarii.

In anul 2009 SC CELULE ELECTRICE SA Bailesti a realizat un profit brut in suma de 164.725 lei pentru care s-a calculat un impozit pe profit de 10.591 lei, rezultând un profit net de 154.134 lei. Urmează ca profitul net al anului financiar 2009 sa fie repartizat conform Adunarii Generale a Acționarilor. Fata de cele prezentate certificam bilanțul contabil încheiat la 31.12.2009.

Auditor financiar intern
MORMON STEFAN
Expert Contabil
C. 199/99



asemenea, in evaluarea principiilor si metodelor contabile folosite si insusite de conducerea societății pentru închiderea conturilor anuale.

In acest sens s-au avut in vedere principiile si regulile privind evaluarea patrimoniului stabilite la punctul 23 din regulamentul de aplicare a Legii 82/1991, aprobata prin H.G. 704/1993.

Verificarea si certificarea conturilor anuale asigura beneficiarului certitudinea faptului ca bilanțul este întocmit in conformitate cu prevederile legale in vigoare si ca acestea furnizează elemente de încredere necesare utilizatorului.

De menționat ca începând cu 1 ianuarie 2007 SC CELULE ELECTRICE SA BAILESTI a aplicat Reglementările contabile conforme cu Directivele europene aprobate prin OMFP nr. 1752/2005.

Certificarea conturilor anuale asigura:

- concordanta dintre informațiile din conturile anuale si criteriile utilizate pentru obținerea lor;
- controlul determinării si repartizării contului de profit;
- legalitatea operațiunilor cu privire la înregistrarea sau modificarea capitalului social;
- inventarierea patrimoniului conform legislației in vigoare, iar rezultatele acestuia au fost cuprinse in bilanțul contabil;
- prelucrarea corecta, in balanța de verificare a datelor din conturile sintetice si concordanta dintre contabilitatea sintetica si cea analitica;
- respectarea normelor metodologice cu privire la întocmirea bilanțului contabil si anexelor sale;
- sinceritatea documentelor si informațiilor conținute in raportul administratorilor.

Prin prezentul raport s-a urmărit exprimarea unei opinii responsabile asupra fidelității imaginii date de bilanțul contabil, contul de profit si pierderi si anexele la bilanțul întocmit la 31.12.2009.

De asemenea, in raport s-au făcut mențiuni cu privire la operațiunile de capital, imobilizări, stocuri, decontări trezorerie, venituri si cheltuieli, registre contabile, inventarierea patrimoniului, repartizarea profitului si in final propuneri de masuri ce se vor avea in vedere de conducerea societății.

CAPITOLUL II

2.1.Referințe la normele naționale de audit si la practicile internaționale de audit

Certificarea bilanțului contabil are ca scop identificarea conturilor anuale, expertiza acestora, precum si a operațiunilor economico - financiare desfășurate in timpul exercițiului si presupune desfășurarea unei activități (misiune de control) care sa conducă la asigurarea ca situațiile financiar-contabile si conturile anuale sunt bine întocmite conform normelor si principiilor contabile si ca acestea furnizează informații reale.

Obligativitatea efectuării controlului conturilor anuale este prevăzută în Directiva a-IV-a din 25.07.1978 și în Directiva a-VI-1998 ale Consiliului Comunității Europene.

2.2.Descrierea lucrărilor

Lucrările de expertiza și certificare a bilanțului contabil la 31.12.2009 s-au întocmit în conformitate cu Normele nr. 1/1995, elaborate de CECAR, aliniate la standardele europene și internaționale, rezultatele acestora fiind prezentate detaliat în anexele prezentului raport:

FORMULARUL NR. 10 - BILANȚUL CONTABIL LA 31.12.2009
FORMULARUL NR. 20 - CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2009
FORMULARUL NR. 30 - DATE INFORMATIVE LA 31.12.2009
FORMULARUL NR. 40 - SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
REGULI SI METODE CONTABILE (INDICATORI DE EFICIENȚA)

Pe parcursul anului 2009 s-a asigurat înregistrarea cronologică a tuturor operațiunilor patrimoniale pe conturi corespondente, întocmirea de balanțe lunare de verificare pe baza cărora s-a procedat la întocmirea bilanțului contabil.

Referitor la bilanțul contabil încheiat la 31.12.2009 se menționează că raportările înscrise în acesta corespund cu datele înregistrate în evidența contabilă, iar acestea reflectă situația reală a patrimoniului stabilită în baza inventarului anual.

În cursul anului 2009 nu s-au efectuat compensări între conturile înscrise în bilanț.

Determinarea rezultatului financiar brut pe anul 2009 s-a efectuat prin scăderea din veniturile realizate a cheltuielilor obținute, înregistrate după natura și felul acestora, iar prin aplicarea prevederilor Legii 571/2003 Cod Fiscal, cu modificările ulterioare, s-a determinat impozitul pe profit datorat bugetului de stat.

Pe baza datelor și informațiilor furnizate de bilanțul contabil s-a procedat la determinarea principalilor indicatori financiari care, în esență, exprimă nivelul de rentabilitate al activității desfășurate de societate, eficiența utilizării activelor de patrimoniu și capacitatea capitalului propriu de a genera profit.

SC Celule Electrice SA și-a desfășurat activitatea în anul 2009 cu respectarea normelor privind activitatea de producție, evidența contabilă și a hotărârilor Adunării Generale a Acționarilor, aceasta fiind coordonată de Președintele Consiliului de Administrație, ing. Valeria Albu.

CAPITOLUL III
Capitaluri proprii

La data de 31.12.2009, unitatea inregistra un capital social in cuantum de 28.005.165 lei, impartit in 56.010.330 actiuni (cu valoare nominala de 0,5 lei fiecare) detinute de:

Nume	Nr.actiuni	% din capital
Cătălin Chelu	27.848.552	49,7204
Groval Trade SA	13.859.588	24,7447
Alți acționari	14.302.190	25,5349
Total	56.010.330	100,0000

Obiectul de activitate al societății este:

- producția de aparate pentru distribuția si comanda electricității;
- comerț cu amănuntul;

CAPITOLUL IV

Opinia auditorului cu privire la:

Bilanțul contabil, Contul de profit si pierdere, Anexele la bilanț

In conformitate cu misiunea incredintata, am procedat la auditarea conturilor anuale, bilanțul contabil, contului de profit si pierdere, la anexele la bilanțul încheiat la 31.12.2009 si care se refera la:

1. Active circulante	42.114.009 lei
2. Datorii ce trebuie plătite într-o perioada de pana la un an	4.945.987 lei
3. Total capitaluri	39.053.670 lei
4. Cifra de afaceri	9.151.360 lei
5. Rezultatul net al exercițiului financiar	154.137 lei

Conturile anuale au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societății.

Raportul s-a" efectuat in conformitate cu Normele de Audit Financiar si Certificare a Bilanțului Contabil nr. 1/1995, elaborate de C.E.C.C.A.R., aliniate la standardele europene si internaționale.

In urma verificării efectuate pe baza de sondaje, a rezultat o imagine fidela in aspectele semnificative a situației financiare a societății la 31.12.2009 date de conturile anuale.

In urma investigațiilor efectuate, s-a constatat ca evidenta contabila a fost ținuta la zi, întocmirea bilanțului contabil s-a efectuat pe baza balanței de verificare.

Nu s-au constatat abateri de la pricipiile contabile generale, iar datele si informațiile înscrise in conturile anuale asigura o imagine reala si satisfac cerințele tuturor categoriilor de utilizatori de informații financiar- contabile. In concluzie, conturile anuale dau o imagine reala a situației financiare a SC Celule Electrice SA Bailesti la 31.12.2009 cat si a contului de profit si pierdere si a fluxului de trezorerie pentru exercițiul incheiat la 31.12.2009

Prezentam in continuare Bilanțul contabil incheiat la 31.12.2009:

BILANȚ

la data de 31.12.2009

	- lei.-	
	precedent	curent
Active imobilizate din care:	4.273.579	43.673.488
Imobolizari necorporale	-	-
Imobilizări corporale	4.053.180	16.330.527
Imobilizări financiare	220.399	27.342.961
Active circulante din care:	31.877.157	4.335.451
Stocuri"	2.935.301	2.423.474
Creante	4.438.404	2.414.951
Investiții financiare	27.105.837	-
Casa si conturi la banci	-2.602.385	-502.974
Cheltuieli in avans	50.685	28.008
Datorii ce trebuie plătite intr-o perioada de un an	4.168.883	4.945.987
Active circulante nete respective datorii curente nete	27.614.346	-1.559.479
Total active - datorii curente	31.887.925	42.114.009
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	57.353	-
Venituri in avans	262.613	976.951
Capital subscris si vărsat	28.005.165	28.005.165
Rezerve	696.547	1.176.961
Rezerve din reevaluare	2.432.928	9.719.230
Rezultat reportat	470.400	154.134
Rezultatul exercițiului	492.350	154.134
Repartizarea profitului	492.350	154.134
Capitaluri proprii	31.603.220	39.053.670
Total capitaluri	31.603.220	39.053.670

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE la data de 31.12.2009

-lei-

Denumirea indicatorilor	Exercitiul precedent	Exercitiul curent
Cifra de afaceri	9.620.172	9.151.360
Producția vândută	9.516.676	8.964.397
Venituri din exploatare	9.992.427	9.753.083
Cheltuieli de exploatare	9.558.395	8.971.667
Venituri financiare total	563.366	200.907
Cheltuieli financiare total	431.423	817.598
Venituri extraordinare	-	-
Cheltuieli extraordinare	-	-
Venituri totale	10.555.793	9.953.990
Cheltuieli totale	9.989.818	9.789.265
Rezultat brut - profit	565.975	164.725
Impozit pe profit	73.625	10.591
Rezultat net (profit)	492.350	154.134

Profitului brut realizat 164.725 lei ii corespunde un impozit pe profit de 10.591 lei, rezultând un profit net de 154.134 lei.

Activitatea S.C. CELULE ELECTRICE SA Bailesti se reflecta in pricipalii indicatori de eficienta:

1. Lichiditatea activelor curente:

$$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente sub un an}} = \frac{4335451}{4945987} = 0,8766$$

Valoarea recomandata a acestui indicator este aproximativ 2.

2. Lichiditatea imediata:

$$\frac{\text{Active circulante - stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{4335451 - 2423474}{4945987} = \frac{1911977}{4945987} = 0,3866$$

3. Rata rentabilității financiare:

$$\frac{\text{profit net}}{\text{capital propriu}} \times 100 = \frac{154134}{39053670} \times 100 = 0,3947$$

4. Fondul de rulment:

$$\text{active circulante} - \text{datorii pe termen scurt} = 4.335.451 - 4.945.987 = \\ = - 610.536$$

5. Rata rentabilitatii capitalului social la profit:

$$= \frac{\text{profit brut}}{\text{capital social}} \times 100 = \frac{164725}{28.005.165} \times 100 = 0,5882\%$$

6. Rata rentabilitatii capitalului social la venituri:

$$= \frac{\text{venituri total}}{\text{capital social}} \times 100 = \frac{9.953.990}{28.005.165} \times 100 = 35,5434\%$$

7. Rentabilitatea costurilor la profit:

$$= \frac{\text{profit brut}}{\text{cheltuieli totale}} \times 100 = \frac{164.725}{9.789.265} \times 100 = 1,6827\%$$

8. Rentabilitatea veniturilor la profit::

$$= \frac{\text{profit brut}}{\text{venituri totale}} \times 100 = \frac{164.725}{9.953.990} \times 100 = 1,6549\%$$

Analiza datelor din situațiile financiare anuale aduce un plus de relevanta, claritate si expresivitate in aprecierea situației economico - financiare a SC Celule Electrice SA Bailesti.

Analiza documentelor de sinteza contabila este utila in primul rând conducerii societății, deoarece facilitează luarea deciziilor manageriale in domeniul gestiunii, investițiilor etc.

Utilizatorii externi ai datelor contabile sunt informați asupra solvabilității, rentabilității și altor aspecte economico - financiare ce caracterizează activitatea SC Celule Electrice SA Bailesti.

CAPITOLUL V ACTIVE, CREAŢE SI DATORII

A. ACTIVE IMOBILIZATE

I Imobilizări corporale - total - 16.330.527 lei

Din care:

- | | |
|--|---------------|
| a) terenuri | |
| reprezentând valoarea suprafeței de 66.304 mp | 2.647.530 lei |
| b) construcții | 7.702.615 lei |
| c) echipamente tehnologice, aparate și instalații de măsurare, mijloace de transport | 5.568.790 lei |
| d) mobilier aparatură birotică | 43.897 lei |

Facem precizarea ca valoarea imobilizărilor corporale este influențată de diferențele din reevaluare conform HG 1553/2003, iar valoarea clădirilor a fost reevaluată la 31.12.2006 la valoarea justă de la data bilanțului.

II. Imobilizări financiare

in cunatum de 27.342.961 lei

din care:

- | | |
|---|------------|
| a) garanții de bună execuție reținute de beneficiarii din țară: | 91.744 lei |
| din care: | |
| - ELECTRIC TOTAL SLATINA | 31.844 lei |
| - ENERGOMONTAJ BUCURESTI - SUC.ROVINARI | 18.148 lei |
| - ENERGOMONTAJ BUCURESTI-SUC.OLTENIA CRAIOVA | 18.461 lei |

b) acțiuni în valoare de	27.180.233,93 lei
din care:	

DENUMIRE SOCIETATE	VALOARE ACTIUNI
- ALT ALTUR	14.578.761
- BANCA TRANSILVANIA	6.505.588
- BCC – BANCA COMERCIALA CARPATICA	595.895
- BIOFARM	23.878
- BRD – GSG	3.874.553
- BRK-SSIF BROKER	47.943

- SIF 2 MOLDOVA	1.255.446
- SIF 4 MUNTENIA	207.821
- TRANSELECTRICA SA	328

B. ACTIVE CIRCULANTE - total 43.673.448 lei

din care:

I. Stocuri – total 2.423.474 lei

1. Materii prime, materiale consumabile

si materialele de natura obiectelor de inventar 1.222.407 lei

In permanenta s-a urmărit valorificarea stocurilor fără mișcare prin vânzarea acestora sau prin adaptarea tehnologiilor de fabricație funcție de materialele din stoc.

2. Producția in curs de execuție

La data de 31.12.2009 producția in curs de execuție a fost de: 14.968 lei

3. Produse finite

La data de 31.12.2009 stocul de produse finite a fost de 1.042.066 lei

4. Alte stocuri

Reprezentând mărfuri, ambalaje si stocuri aflate la terți 121.227 lei

5. Furnizori debitori

Furnizorii debitori reprezintă sume plătite de unitate in avans pentru materialele ce urmează a fi aprovizionate ulterior

La data de 31.12.2009 unitatea înregistra la acest capitol suma de 22.806 lei reprezentând plata in avans către:

- CALEDONIA BOTOSANI	10.384 lei
-SC VULTURU COMARNIC	8.927 lei
-ELECTROPUTERE DIV.AE CRAIOVA	32.318 lei

II. Creante - total 2.414.951 lei

Din care:

-creante	2.701.905 lei
-provizioane	-286.954 lei

1. Clienti

La data de 31.12.2009 unitatea inregistra clienti neincasati in suma de 1.859.393 lei, din care: