

SC CELULE ELECTRICE SA BĂILEȘTI

AUDIT FINANCIAR

SC CELULE ELECTRICE SA BĂILEȘTI

Raport de audit

SC ROMAUDIT SRL CRAIOVA

Structura auditată : Serviciul contabilitate , Serviciul Financiar
SC ROMAUDIT

SC ROMAUDIT SRL

AUTORIZAȚIE CAFR nr. 445/2003

Sediu : Craiova, str. N. Titulescu
Bl. d 25 , sc. 1 , ap. 25
Tel./fax : 0351/417744
Mobil : 0746/206410

Nr. înreg. ORC : J 16/1565/2003
CUI : RO 15835050
Cont RO45BTRL01701202480057XX
Banca Transilvania – Sucursala Craiova

RAPORT DE AUDIT

PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU
EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2009

Raport asupra situațiilor financiare

Sediu : Craiova, str. N. Titulescu Nr. înreg. : J 16/1565/2003
Am auditat situațiile financiare ale SC CELULE ELECTRICE SA Băilești, jud. Dolj, care cuprind : bilanțul la data de 31 decembrie 2009, contul de profit și pierdere, notele explicative la situațiile financiare anuale pentru exercitiul financiar încheiat . Acestea se referă la faptul că la data de 31.12.2009, societatea înregistrează un profit brut de 164.725 lei , din care:

- 781.416 lei, profit din activitatea de exploatare
- 616.691 lei, pierdere din activitatea financiară

iar profitul net este de 154.134 lei . La rândul său capitalul propriu este pozitiv , având o valoare de 39.053.670 lei .

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Responsabilitatea întocmirii acestor situații financiare revine conducerii societății în conformitate cu prevederile OMFP 1752/2005 , modificat și completat de OMFP 2374/2007 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, inclusiv pentru prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii ; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate ; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date .

iar profitul net este de 154.134 lei .
pozitiv , având o valoare de 39.053.670 lei .

Prin urmare, 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.

Situațiile financiare la data de 31.12.2009 :

- Prin urmare, situațiile financiare:
- Sunt însoțite de declarația scrisă de asumare a răspunderii conducerii societății pentru întocmirea situațiilor financiare anuale în conformitate cu Reglementările contabile conform cu Directiva a IV-a CEE
- Respectă convenția costului istoric
- Sunt înregistrate în moneda națională –RON
- Sunt întocmite în conformitate cu contabilitatea de angajament și prin urmare efectele tranzacțiilor sunt recunoscute când se produc, fiind înregistrate în evidențele contabile și raportate în perioada respectivă
- Prezentate în bilanțul prescurtat evidențiază informațiile despre poziția financiară a societății fiind documentul oficial de sinteză care oferă o imagine fidelă, clară și completă a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor obținute.
- Prin contul de profit și pierdere se stabilește performanța societății și are un conținut îndeosebi economic, deoarece oferă informații asupra activității de producție sau financiare a societății prin dimensiunea veniturilor, cheltuielilor, rezultatelor pe care le generează.

Responsabilitatea auditorului

- 3. 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 Pmise de Camera Auditorilor din România care sunt bazate pe

Standardele Internaționale de Audit . Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei și impun o planificare și efectuare a auditului încât să obținem o asigurare rezonabilă asupra situațiilor financiare la data de 31.12.2009, pentru a constata că acestea nu cuprind denaturări semnificative potrivit cadrului general de raportare financiară identificat .

Date de identificare a misiunii de audit

Subscrisa SC ROMAUDIT SRL CRAIOVA, reprezentată prin Martin Liliana în calitate de auditor al SC CELULE ELECTRICE SA Băilești în conformitate cu contractul de audit financiar încheiat încheiat , am derulat misiunea de audit în vederea întocmirii raportului de audit privind situațiile financiare la data de 31.12.2009.

Auditul financiar al situațiilor financiare anuale își propune identificarea conturilor anuale, analiza contabilă a acestora precum și operațiunile economico-financiare desfășurate în timpul exercițiului , definește persoanele abilitate care să exercite această activitate și presupune desfășurarea misiunii de control care să conducă la asigurarea că situațiile financiare contabile și conturile anuale sunt întocmite conform normelor și principiilor contabile și că acestea furnizează informații reale.

Auditul va examina responsabilitățile asumate de Serviciul Contabilitate și Serviciul Financiar , în ceea ce privește întocmirea bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere , și va determina dacă acestea își îndeplinesc obligațiile în conformitate cu prevederile legale .

Perioada supusă auditării : 01.01.2009-31.12.2009.

Scopul acțiunii de auditare

Scopul misiunii de audit este de a evalua activitatea de întocmire a bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere în ceea ce privește respectarea condițiilor de legalitate , de a adăuga valoare prin formularea recomandărilor iar în cazul identificării unor iregularități , să fie corectate .

4. Auditul constă în efectuarea de proceduri prin examinarea pe bază de teste , a probelor de audit ce susțin sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare . Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului , incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor

Perioada supusă auditării

Scopul acțiunii de auditare

financiare , datorate fraudei sau erorii . Un audit include , de asemenea , evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de conducerea societății comerciale , precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor .

Principalele tehnici și instrumente de audit utilizate :

a) verificarea , în vederea asigurării validității , realității și acurateței înregistrărilor efectuate în bilanțul contabil și în contul de profit și pierdere , dar și a concordanței cu reglementările legale în vigoare . Dintre tehnicile de verificare au fost utilizate următoarele :

- *Comparația* : pentru confirmarea identității unor informați ;
- *Examinarea* : s-a avut în vedere detectarea erorilor și/sau iregularităților
- *Punerea de acord* : s-a examinat corespondența a două categorii diferite de înregistrări
- *Confirmarea* : solicitarea informațiilor din mai multe surse independente cu scopul validării acestora
- *Garantarea* : pentru verificarea realității operațiunilor înregistrate pornind de la examinarea înregistrărilor spre documentele justificative
- *Urmărirea* : pentru verificarea procedurilor de la documentele justificative spre articolul înregistrat în vederea stabilirii realității înregistrării în totalitate a operațiunilor

b) esanționarea, pentru verificarea faptică

c) analiza activității, a constat în descompunerea activităților principale în riscurilor aferente fiecărei activități .

Pentru evaluarea respectării condițiilor de conformitate și regularitate , pe parcursul derulării misiunii de audit s-au realizat o serie de teste care reflectă gradul în care sunt respectate aceste condiții .

Analiza activității privind închiderea exercițiului financiar la data de 31.12.2009, impune evaluarea cadrului procedural existent care stă la baza organizării și funcționării sistemului . În ceea ce privește întocmirea bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere , s-au verificat următoarele :

b) esanționarea, pentru verificarea faptică

c) analiza activității, a consta în

- ✓ Dacă bilanțul contabil concordă sau nu cu registrele contabile
- ✓ Dacă registrele de contabilitate sunt ținute în conformitate cu reglementările în vigoare
- ✓ Dacă s-au respectat regulile privind evaluare patrimoniului și a celorlalte norme și principii contabile
- ✓ Dacă veniturile și cheltuielile sunt evidențiate corect în contul de profit și pierdere

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 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 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.

- ✓ Dacă veniturile și cheltuielile sunt

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

contabilă a fost ținută la zi

Constatări și recomandări

corectă la datelor din conturile

contabilitatea sintetică și cea analitică.

6. Auditorul constată:

❖ corectitudinea soldurilor inițiale prin preluarea soldurilor la deschiderea exercițiului financiar pentru anul 2009 și de aceea ne exprimăm o opinie favorabilă asupra datelor comparative.

profesionale din România, precum și

❖ Inventarierea faptică a stocurilor fizice, așa cum se prezintă la data de 31.12.2009, s-a efectuat prin respectarea Ordinului 2861/2009 – pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalului propriu prin decizia nr. 3457/2009, rezultatele inventarierii fiind

Constatări înregistrate în procesul verbal încheiat la data de 28.04.2010.

Nu ne putem exprima o opinie în ceea ce privește inventarierea fizică , deoarece nu am asistat la inventariere (contractul de prestări servicii audit a fost încheiat ulterior) . Recomandarea auditorului constă în acțiunea de a se constata stocurile fără mișcare sau cu mișcare lentă , valorificarea acestora sau ajustarea pentru deprecierea stocurilor .

❖ Situațiile financiare întocmite respectă principiul costului istoric , auditorul constată că valoarea clădirilor se prezintă la valoarea justă în bilanț , în acest sens conducerea societății a stabilit reevaluarea clădirilor la data de 31.12.2006, însă recomandarea auditorului se referă la faptul că trebuie luată în considerare și actuala criză internațională - imobilizările corporale (clădiri și construcții) (în aceste condiții, vor fi urmărite în continuare și aduse la valoarea justă conform IAS 16 .

❖ Societatea auditată a respectat prevederile aflate în vigoare și a înaintat adrese de confirmare a creanțelor către clienți . Există demersuri de recuperare a creanțelor . Societatea înregistrează la data de 31.12.2009 clienți neîncasați în sumă de 1.859.393 lei . Există facturi în cadrul contului de clienți, care prezintă vechime mai mare de 1 an , în sumă de 127.000 situații care vor fi analizate și se vor începe demersurile pentru recuperarea sumelor datorate cât mai repede de ALUM SA TULCEA și ATOMIS INTERNAȚIONAL PETROȘANI la data de 31.12.2009 .

❖ SC CELULE ELECTRICE SA BĂILEȘTI a constituit provizioane pentru clienții în faliment și clienții incerti în sumă de 286.954 lei .

❖ Datoriile înregistrate la 31.12.2009 , în sumă totală de 8.006.326 lei , sunt împărțite astfel : 1) cu scadență mai mică de 1 an : 4.945.987 lei și 2) cu scadență mai mare de 1 an : 3.060.339 lei .

❖ De remarcat faptul că SC ALUM TULCEA figurează în contul de clienți la data de 08.11.2006 cu suma de 91.837 lei , dar în același timp figurează și ca furnizor la data de 12.2006 cu aceeași sumă de 91.837 lei . Recomandarea auditorului este de a se analiza această situație , eventual compensarea și stingerea celor două poziții .

PETROȘANI .

Sunt împărțite astfel : 1) cu scadență mai mică de 1 an : 4.945.987 lei și 2) cu scadență mai mare de 1 an : 3.060.339 lei .

- ❖ Auditorul financiar solicită prezentarea confirmărilor datelor și informațiilor, a soldurilor, precum și componența pe facturi.

7. Auditul a fost efectuat pentru a veni în sprijinul managementului societății, prin stabilirea recomandărilor pe care le considerăm a fi necesare spre a fi aplicate. În aceste condiții, pentru acest raport de audit sau pentru opinia formată auditorul își asumă responsabilitatea față de societate și de acționariat.

Continuitatea activității

- Managementul întreprinderii a previzionat apariția unor situații de incertitudine privind producerea în viitor de cheltuieli suplimentare și în consecință a constituit provizioane pentru clienții în faliment și clienții incerti.

Auditorul financiar solicită:

- Pe de altă parte, aplicând principiul prudențialității, societatea auditată a achitat în întregime datoriile cu bugetul statului, asigurările sociale și cele față de bugetul de stat și instituțiile publice cu precizarea că inclusiv cele din luna decembrie și trimestrul I. Constatarea auditorului este că societatea a evitat riscul de a înregistra majorări și penalități la bugetul statului (cauza principală în generarea aspectelor negative în ceea ce privește continuitatea activității la societăți), managementul societății a dat dovadă de corectitudine și prioritate în organizarea activității financiar-contabile, ceea ce reprezintă un aspect favorabil în continuitatea activității.

- Considerăm că nu este cazul de a se pune în discuție capacitatea societății de a-și continua activitatea și implicit că aceasta ar putea să fie înaptă să realizeze activele și să execute obligațiile sale în cursul desfășurării normale a activității sale, deoarece societatea dispune de patrimoniu, respectiv are capacitate de finanțare pentru desfășurarea activității, are capacitatea de a-și achita datoriile fără să apeleze la alte surse de finanțare, chiar și în condițiile actualei crize internaționale.

Urmare a constatării auditului ce s-a obținut în baza testărilor și analizelor efectuate, conducerea activității financiare, precum și activitatea de întocmire a bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere, poate fi evaluată drept funcțională. Se poate concluziona că activitatea de conducere financiară, precum și activitatea de întocmire a bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere însoțite de notele explicative la situațiile financiare anuale pentru exercițiul

Considerăm că societăți de a-și continua

fie înaptă să realizeze activele

desfășurării normale a activității

financiar încheiat din cadrul SC CELULE ELECTRICE SA BĂILEȘTI se efectuează cu respectarea prevederilor legale .

10. În opinia noastră, situațiile financiare întocmite pentru 31 decembrie 2009 prezintă o imagine fidelă , sub aspectele semnificative , a poziției financiare a societății comerciale , rezultatele activității desfășurate fiind în concordanță cu Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată cu Regulamentul de aplicare al acesteia și cu OMFP 1752/2005, modificat și completat de OMFP 2374/2007 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Toate documentele în original puse la dispoziția auditorului financiar au fost returnate persoanelor responsabile cu păstrarea și arhivarea lor .

Acest raport a fost întocmit pentru uzul intern al societății comerciale și pentru a fi depus la Oficiul Național al Registrului Comerțului odată cu situațiile financiare specificate mai sus .

În opinia noastră, la 31 decembrie 2009 prezintă o imagine fidelă

29 aprilie 2010 MFP AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT
conform cu directivele europene. SC ROMAUDIT SRL CRAIOVA

Toate documentele în original puse



situațiilor financiare specificate mai sus .

aprilie 2010