

SC ROMAUDIT SRL

AUTORIZATIE CAFR nr. 445/2003

Sediu: Craiova, str. N. Titulescu Nr. inreg. ORC: J16/1565/2003

BL. d 25, sc. 1, ap. 25

CUI : 15835050

Tel./fax: 0351/417744

Cont R045BTRL01701202480057XX

Mobil: 0746/206410

Banca Transilvania – Sucursala Craiova

Catre,
SC CELULE ELECTRICE SA BĂILEȘTI
Consiliul de Administrație
Adunarea Generală a Acționarilor

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Raport asupra situatiilor financiare

1. Am auditat situatiile financiare ale SC CELULE ELECTRICE SA BĂILEȘTI care cuprind bilantul contabil incheiat la data de 31 decembrie 2010, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si notele explicative. Situatiile financiare se refera la:

- Total capitaluri proprii: 39.117.038 lei
- Total active: 39.749.291 lei
- Cifra de afaceri : 7.528.200 lei
- Rezultatul exercitiului: profit 63.367 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2. Aceste situatii financiare sunt pregatite sub responsabilitatea conducerii societății, care raspunde pentru prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu OMFP nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Aceasta responsabilitate implica conceperea, implementarea si mentinerea unui sistem de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela de situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative fie datorate fraudei sau erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Cu exceptia celor mentionate in paragraful 6 de mai jos, noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit promulgate de Federatia Internationala a Contabililor si adoptate de Camera Auditorilor Financieri din Romania. Aceste standarde cer ca auditul sa fie planificat si realizat in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.
4. Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fie fraudei sau fie erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.
5. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru elaborarea opiniei noastre de audit.

Observații

6. In opinia noastra, situatiile financiare la 31 decembrie 2010 redau o imagine fidela in toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare a SC CELULE ELECTRICE SA la aceasta data, precum si a rezultatului operatiunilor sale, a miscarii in capitalurile proprii pentru exercitiul incheiat la aceasta data, in conformitate cu OMFP nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

Explicații

7. Acest raport este adresat atât Consiliul de Administrație cât și Adunarii Generale a Acționarilor. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie sa le raportam într-un raport de audit financiar, si in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si de actionari in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Alte aspecte

8. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară și rezultatele operațiunilor în conformitate cu reglementările contabile și principiile contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Legea Contabilității nr. 82/1991 republicată cu modificările ulterioare.

Raport asupra continuității

9. În concordanță cu OMFP nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare, articolul 320, punctul e) am citit raportul Consiliului de Administrație atașat la situațiile financiare ale societății. În raportul Consiliului de Administrație, nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordanțe cu informațiile prezentate în situațiile financiare ale societății. Informațiile pe care le furnizează „Raportul Consiliului de Administrație” pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2010 sunt în concordanță cu OMFP nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare, arătând că societatea își va putea continua activitatea în viitorul previzibil.

DATA : 28.04.2011

AUDITOR FINANCIAR
SC ROMAUDIT SRL CRAIOVA



**Anexe la raportul auditorului independent
privind situatiile financiare anuale incheiate la
31.12.2010**

Prezentarea societății SC CELULE ELECTRICE SA Băilești

SC CELULE ELECTRICE SA aluat ființă prin transformarea întreprinderii de Celule Electrice Băilești în societate pe acțiuni în baza HG nr. 1926/13.12.1990 .La data de 31.12.2010 , capitalul social în cuantum de 28.005.165 lei este împărțit în 56.010.330 acțiuni cu o valoare nominală de 0,5 lei/fiecare .Este înmatriculată la Camera de Comerț și Industrie a județului Dolj, Registrul Comerțului sub nr. J 16/250/1991, CUI : 2333273, COD CAEN 2712 fabricarea aparatelor de distribuție și control a electricității .

Am auditat situatiile financiare anuale ale SC CELULE ELECTRICE SA BĂILEȘTI la data de 31 decembrie 2010, compuse din bilanțul contabil, contul de profit și pierdere și notele explicative la situațiile financiare anuale.

SC CELULE ELECTRICE SA a respectat obligațiile prevăzute de lege privind organizarea și conducerea contabilității asigurând :

Întocmirea documentelor justificative pentru toate operațiunile care afectează patrimoniul propriu , înregistrarea în contabilitate și angajarea răspunderii persoanelor care le-au întocmit, vizat, aprobat

În contabilitate operațiunile s-au efectuat cronologic respectându-se succesiunea documentelor justificative respectiv după data întocmirii ; data intrării în unitate prin evidențierea în conturi sintetice și analitice ;

Inventarierea patrimoniului s-a efectuat conform OMFP nr. 2861/2009, rezultatele acestuia fiind înregistrate în bilanțul contabil la 31.12.2010 .

Bilanțul a fost întocmit pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice , cu respectarea normelor metodologice cu privire la întocmirea acestuia , a contului de profit și pierdere și a anexelor la bilanț

S-au respectat regulile și metodele contabile prevăzute de reglementările în vigoare la data de 31.12.2010 .

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare anuale în conformitate cu Legea contabilitatii 82/1991, OMFP

3055/2009 cu modificările și completările ulterioare. Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative ca urmare fie a fraudei, fie a erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia de audit.

SC CELULE ELECTRICE SA Băilești înregistrează în activul societății la 31.12.2010, active imobilizate în sumă totală de , 41.673.912 lei, în scădere față de 31.12.2009 cu 4,57 % .De remarcat aspectul că societatea nu deține imobilizări necorporale .

Imobilizările corporale, respectiv clădirile sunt prezentate în bilanț la valoarea justă , fiind influențate de diferențele din reevaluare cf. HG 1553/2003. Imobilizările financiare sunt compuse din : garanții de bună execuție reținute de beneficiarii din țară în conformitate cu clauzele contractuale în sumă de 81.142 lei, precum și din acțiuni cumpărate în perioada aprilie 2005-decembrie 2010 , în sumă de 26.379.335 lei .

Stocurile sunt înregistrate în bilanț la valoarea de 2.215.093 lei, înregistrându-se o reducere a acestora cu 208.381 lei ca urmare a măsurilor aplicate de conducerea societății, privind valorificarea stocurilor fără mișcare prin vânzare sau aplicând alte metode . Conducerea nu a evaluat stocurile la minimumul dintre valoarea netă realizabilă și costul de achiziție, ci le-a evaluat exclusiv la valoarea costului de achiziție. Majoritatea stocurilor sunt stocuri cu mișcare lentă sau fără mișcare. Pentru faptul că nu s-a stabilit un pret de piață pentru fiecare element din stoc nu se poate cuantifica influența asupra situațiilor financiare dacă s-ar fi evaluat la minimum dintre valoarea realizabilă netă și costul de achiziție.

În ceea ce privește creanțele societății auditate, se constată o creștere a valorii acestora cu suma de 968.324 lei reprezentând 40 % , datorată în mare parte clienților neîncasați de la sfârșitul anului 2010 .

În opinia noastră, situațiile financiare anuale la data de 31.12.2010 oferă o imagine fidelă a poziției financiare a SC CELULE ELECTRICE SA BĂILEȘTI , a contului de profit și pierdere în conformitate cu OMFP 3055/2009 cu modificările și completările ulterioare.

Am verificat respectarea obligației societății de raportare către ONPCSB a tranzacțiilor comerciale de bunuri și servicii, numai în măsura în care acestea au la baza operațiuni cu sume în numerar, în lei sau în valută, a căror limită reprezintă echivalentul în lei a 15000 Euro, indiferent dacă tranzacția se execută printr-o singură operațiune sau prin mai multe operațiuni ce par a avea legătura între ele. Obligația de raportare revine tuturor persoanelor fizice și juridice din România care realizează operațiuni cu sume în numerar,

in lei sau in valuta, a caror limita reprezinta echivalentul in lei a 15000 Euro conform prevederilor art. 8 lit.k din Legea 656/2002 modificata si completata de OUG 53/21.04.2008 pentru prevenirea si sanctionarea spalarii banilor, precum si pentru instituirea unor masuri de prevenire si combatere a finantarii actelor de terorism. In anul 2010 a avut/nu a avut situatii de operatiuni cu sume in numerar, in lei si in valuta, a caror limita a reprezentat echivalentul in lei a 15000 Euro indiferent daca tranzactia se executa printr-o singura operatiune sau prin mai multe operatiuni ce par a avea legatura intre ele si ca atare a fost cazul sa se raporteze catre ONPCSB (Oficiul National de Prevenire si Combaterea Spalarii Banilor cu sediul la Bucuresti.); am constatat ca societatea s-a conformat prevederilor art. 8 lit.k din Legea 656/2002 actualizata ulterior prin OUG 53/21.04.2008.

Evenimentele ulterioare datei bilantului sunt acele evenimente atat favorabile, cat si nefavorabile, care au loc intre data bilantului si data la care « Situatiile financiare anuale simplificate » sunt autorizate pentru emitere. Pot fi identificate doua tipuri de evenimente:

Evenimentele ulterioare nefavorabile datei bilantului care conduc la ajustarea « Situatiilor financiare anuale » sunt acele evenimente care au existat la data bilantului si informatiile suplimentare obtinute despre acestea intre data bilantului si data la care «Situatiile financiare anuale simplificate» sunt autorizate pentru emitere si conduc la necesitatea inregistrarii in contabilitate a unor venituri sau cheltuieli pentru prezentarea unei imagini fidele a «Situatiilor financiare anuale».

Evenimentele ulterioare favorabile datei bilantului, care nu conduc la ajustarea « Situatiilor financiare anuale » sunt acele evenimente care ofera indicatii despre conditii aparute ulterior datei bilantului, dar a caror prezentare este necesara in notele explicative la « Situatiile financiare anuale simplificate » pentru utilizatorii de informatii, fara efectuarea de inregistrari contabile a unor venituri sau cheltuieli.

In activitatea SC CELULE ELECTRICE SA BĂILEȘTI nu s-au produs evenimentele ulterioare (postbilantiere) care sa afecteze informatiile cuprinse in « Situatiile financiare anuale » in perioada 01.01.2011– 28.04.2011, data cand «Situatiile financiare anuale » sunt pregatite pentru AGA .

Data: 28.04.2011

SC ROMAUDIT SRL

