

RAPORT DE AUDIT
SI CERTIFICAREA BILANTULUI CONTABIL
S.C. CELULE ELECTRICE SA BAILESTI
31 decembrie 2010

CAPITOLUL
INTRODUCERE

In conformitate cu prevederile Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicata in Monitorul Oficial nr. 1066/17.11.2004, 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 31.12.2010 in vederea exprimării unei opinii responsabile asupra fidelității si imaginii date de acestea.

Conturile anuale au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societății.

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

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

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

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

SC CELULE ELECTRIC SA BAILESTI a aplicat Reglementările contabile conforme cu Directivele europene aprobate prin OMFP nr. 3055/2009.

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 în vigoare, iar rezultatele acestuia au fost cuprinse în bilanțul contabil;

- prelucrarea corectă, în 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 continute în 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 31.12.2010.

De asemenea, în 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 în final propuneri de masuri ce se vor avea în 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 în timpul exercitiului 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 31.12.2010-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 31.12.2010
FORMULARUL NR. 20 - CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2010
FORMULARUL NR. 30 - DATE INFORMATIVE LA 31.12.2010
FORMULARUL NR. 40 - SITUAȚIA ACTIVEI IMOBILIZATE
REGULI SI METODE CONTABILE (INDICATORI DE EFICIENȚA)

Pe parcursul anului 2010 s-a asigurat înregistrarea cronologică a tuturor operațiunilor patrimoniale pe conturi corespondente, întocmirea de bilanțe lunare de verificare pe baza cărora s-a procedat la întocmirea bilanțului contabil.

Referitor la bilanțul contabil încheiat la 31.12.2010 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 2010 nu s-au efectuat compensări între conturile înscrise în bilanț.

Determinarea rezultatului financiar brut pe anul 2010- 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 2010 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 31.12.2010, unitatea inregistra un capital social in quantum 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	100,00

Obiectul de activitate al societății este:

- producția de aparate pentru distribuția si comanda electricității;
- prestarea de servicii in agricultura;
- 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 31.12.2010 si care se refera la:

1. Active circulante	5.932.391 lei
2. Datorii ce trebuie plătite intr-o perioada de pana la un an	6.735.530 lei
3. Total capitaluri	39.117.038 lei
4. Cifra de afaceri	7.528.200 lei
5. Rezultatul net al exercițiului financiar	63.367 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 31.12.2010 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 principiile contabile generale, iar datele si informațiile înscrise în 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 31.12.2010 cat si a contului de profit si pierdere si a fluxului de trezorerie pentru exercițiul încheiat la 31.12.2010

Prezentam in continuare Bilanțul contabil încheiat la 31.12.2010:

BILANȚ

la data de 31.12.2010

	- lei. -	
	precedent	curent
Active imobilizate din care:	43.673.488	41.673.912
Imobilizari necorporale	-	-
Imobilizări corporale	16.330.527	15.130.299
Imobilizări financiare	27.342.961	26.543.613
Active circulante din care:	4.335.451	5.932.391
Stocuri"	2.423.474	2.215.093
Creanțe	2.414.951	3.383.275
Investiții financiare	-	-
Casa si conturi la bane	-502.974	334.023
Cheltuieli in avans	28.008	6.084
Datorii ce trebuie plătite într-o perioada de un an	4.945.987	6.735.530
Active circulante nete respective datorii curente nete	-1.559.479	-1.979.582
Total active - datorii curente	42.114.009	39.749.291
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	-	-
Venituri in avans	976.951	1.127.566
Capital subscris si vărsat	28.005.165	28.005.165
Rezerve	1.176.961	1.355.729
Rezerve din reevaluare	9.719.230	9.719.230
Rezultat reportat	154.134	-
Rezultatul exercițiului	154.134	63.367
Repartizarea profitului	154.134	-
Capitaluri proprii	39.053.670	39.117.038
Total capitaluri	39.053.670	39.117.038

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE la data de 31.12.2010

-lei-

Denumirea indicatorilor	Exercitiul precedent	Exercitiul curent
Cifra de afaceri	9.151.360	7.528.200
Producția vândută	8.964.397	7.310.989
Venituri din exploatare	9.753.083	7.445.607
Cheltuieli de exploatare	8.971.667	6.267.846
Venituri financiare total	200.907	460.943
Cheltuieli financiare total	817.598	1.532.858
Venituri extraordinare	-	-
Cheltuieli extraordinare	-	-
Venituri totale	9.953.990	7.906.550
Cheltuieli totale	9.789.265	7.800.704
Rezultat brut - profit	164.725	105.846
Impozit pe profit	10.591	34.229
Impozit minim	-	8.250
Rezultat net (profit)	154.134	63.367

Profitului brut realizat 105.846 lei ii corespunde impozitul pe profit pentru trim.IV 2010 de 34.229 lei, impozitul minim aferent perioadei 01.01 – 30.09.2010 este de 8.250 lei, iar profitul net este de 63.367 lei.

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

1. Lichiditatea activelor curente:

$$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente sub un an}} = \frac{5932391}{6735530} = 0,8808$$

Valoarea recomandata a acestui indicator este aproximativ 2.

2. Lichiditatea imediata:

$$\frac{\text{Active circulante - stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{5932391 - 2215093}{6735530} = \frac{3717298}{6735530} = 0,5519$$

3. Rata rentabilității financiare:

$$\frac{\text{profit net}}{\text{capital propriu}} \times 100 = \frac{63.367}{39.117.038} \times 100 = 0,1620$$

4. Fondul de rulment:

$$\begin{aligned} \text{active circulante} - \text{datorii pe termen scurt} &= 5.932.391 - 6.735.530 = \\ &= - 803.139 \end{aligned}$$

5. Rata rentabilitatii capitalului social la profit:

$$= \frac{\text{profit brut}}{\text{capital social}} \times 100 = \frac{105.846}{28.005.165} \times 100 = 0,3780\%$$

6. Rata rentabilitatii capitalului social la venituri:

$$= \frac{\text{venituri total}}{\text{capital social}} \times 100 = \frac{7.906.550}{28.005.165} \times 100 = 28,2325\%$$

7. Rentabilitatea costurilor la profit:

$$= \frac{\text{profit brut}}{\text{cheltuieli totale}} \times 100 = \frac{105.846}{7.800.704} \times 100 = 1,3569\%$$

8. Rentabilitatea veniturilor la profit::

$$= \frac{\text{profit brut}}{\text{venituri totale}} \times 100 = \frac{105.846}{7.906.550} \times 100 = 1,3387\%$$

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 si altor aspecte economico - financiare ce caracterizează activitatea SC Celule Electrice SA Bailesti.

CAPITOLUL V ACTIVE, CREANȚE SI DATORII

A. ACTIVE IMOBILIZATE

I Imobilizări corporale - total -

15.130.299 lei

Din care:

- | | |
|---|---------------|
| a)terenuri | 2.647.530 lei |
| reprezentând valoarea suprafeței de 66.304 mp | 7.426.929 lei |
| b)constructii | |
| c)echipamente tehnologice, aparate si instalații de | |
| măsurare, mijloace de transport | 4.606.863 lei |
| d) mobilier aparatura birotica | 34.194 lei |

Facem precizarea ca valoarea imobilizărilor corporale este influențată de diferențele din reevaluare conform HG 1553/2003, iar valoarea clădirilor a fost reevaluată la 31.12.2009 la valoarea justa de la data bilanțului.

II. Imobilizări financiare

in cunatum de

26.543.613 lei

din care:

- a)garantii de buna execuție reținute de beneficiarii din tara: 81.142 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)actiuni in valoare de | 26.379.335 lei |

din care:

DENUMIRE SOCIETATE

- ALT ALTUR
- BANCA TRANSILVANIA
- BCC – BANCA COMERCIALA CARPATICA
- BIOFARM
- BRD – GSG
- BRK-SSIF BROKER
- SIF2 MOLDOVA
- SIF4 MUNTENIA
- TRANSELECTRICA SA

VALOARE ACTIUNI

	14.578.761
	6.947.028
	595.895
	23.878
	2.722.214
	47.943
	1.255.446
	207.821
	328

B. ACTIVE CIRCULANTE - total 5.932.391

din care:

I. Stocuri – total**2.215.093 lei****1. Materii prime, materiale consumabile**

si materialele de natura obiectelor de inventar 1.102.659 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 31.12.2010 producția in curs de execuție a fost de: 702.280 lei

3. Produse finite

La data de 31.12.2010 stocul de produse finite a fost de 126.275 lei

4. Alte stocuri

Reprezentând mărfuri, ambalaje si stocuri aflate la terți 228.699 lei

5. Furnizori debitori

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

La data de 31.12.2010 unitatea înregistra la acest capitol suma de 55.180 lei reprezentând plata in avans către:

- CALEDONIA BOTOSANI	10.384 lei
- SC VULTURU COMARNIC	1.690 lei
- ROSTRAMO SA TG.JIU	40.000 lei

II. Creante - total**3.383.275 lei**

Din care:

-creante 3.670.229 lei

-provizioane -286.954 lei

1. Cienti

La data de 31.12.2010 unitatea inregistra clienti neincasati in suma de 3.361.335 lei, din care:

	Valoare	Vechime
CCC BLUE TELECOM GALATI	1.974.281	05-12.2010
CCC BLUE TELECOM CRAIOVA	402.190	08-12.2010
COMPLEXUL ENERGETIC ROVINARI	331.440	12.2010
COMPLEXUL ENERGETIC CRAIOVA	120.342	11.2010
EON MOLDOVA DISTRIBUTIE IASI	117.800	11.2010

ELECTROCONSULT SRL ORADEA	157.356	11.2010
NISEMPRA ELECTRO SRL ORSOVA	140.666	12.2010
		284.126

2. Debitori diverși

lei

Ponderea o deține creanța de incasat de la SC VACULISTEANU SRL Botoșani pentru care s-a întocmit dosar de executare nr. 1273/2003, pentru , aceasta societate fiind deschisa si procedura de faliment conform hotărârii) judecătorești nr.65/2005.

3. Provizioane pentru deprecierea creantelor -286.954 lei

reprezentând provizioane pentru clienții in faliment si clienți incerți.

4. Casa si conturi la banci

reprezentând:

-disponibil in cont si depozite	334.023 lei
-disponibil in casa si alte valori	876.127 lei
-linie de credit CEC BANK	1.541 lei
	- 543.645 lei

C.CHELTUIELI ÎNREGISTRATE IN AVANS 6.084 lei

din care:

-dobânda aferenta contract de leasing	5.882 lei
-abonamente aferente anului 2011	202 lei

D.DATORII

Datoriile înregistrate la data de 31.12.2010 au fost in suma de 7.367.783 lei,
din care : -cu scadenta mai mica de 1 an 6.735.530 lei

-cu scadenta mai mare de 1 an 632.253 lei

Aceste datorii reprezinta:

1. Furnizori - total

din care: in principal

1.613.192 lei
Vechime

ABB SRL București	175.976 lei	10-12.2010
Schneider Electric București	185.231 lei	06-12.2010
ENEROPTIM Bucuresti	838.862 lei	12.2010

2. Datorii cu personalul si asigurarile sociale	111.910 lei
3. Datorii fata de bugetul de stat si institutii publice	265.409 lei
4. Datorii pentru contracte leasing	47.746 lei
5. Alte datorii – total	1738.879 lei

Datoriile cu personalul, asigurarile sociale si cele fata de bugetul de stat si institutiile publice sunt aferente lunii decembrie, respectiv trim.IV 2010 si au fost achitate in termene legale.

E. VENITURI IN AVANS

1.127.566 lei

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

- COMPLEXUL ENERGETIC ROVINARI	174.548 lei
- MOBILA SA RADAUTI	282.530 lei
- COMPLEXUL ENERGETIC CRAIOVA Isalnita	506.283 lei
- NISEMPRA ELECTRO SRL ORSOVA	80.645 lei
- UNIEL SERV SRL BRAILA	45.000 lei

**CAPITOLUL VI
ALTE ASPECTE**

Numărul mediu de personal utilizat de societate in anul 2010 este de 80 angajati.

In anul 2010 salariul minum brut pe tara a fost stabilit prin CCM la nivel national astfel: 600 lei in perioada 01.01 – 31.12.2010

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 2010 a fost in suma de 1.029 lei.

Au fost inventariate conturile care prezintă sold la 31.12.2010 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 2010 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 2010 SC CELULE ELECTRICE SA Bailesti a realizat un profit brut in suma de 105.846 lei, impozit pe profit de 34.229 lei, profit net de 63.367 lei. Urmează ca profitul net al anului financiar 2010 sa fie repartizat conform Adunarii Generale a Acționarilor. Fata de cele prezentate certificam bilanțul contabil încheiat la 31.12.2010.

Auditor financiar intern
Mormoe Stefan
Expert Contabil

