

**RAPORTUL AUDITORULUI INTERN**  
**PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU**  
**EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31.12.2013**

***I. Raport asupra situațiilor financiare***

Am audiat situațiile financiare ale S.C. CELULE ELECTRICE S.A. Craiova, cu sediul în Băilești, str.Calea Craiovei nr.39, care cuprind: Bilanțul forma lungă la data de 31.12.2013, contul de profit și pierderi, notele explicative la situațiile financiare anuale simplificate prin exercițiul financiar încheiat.

Accestea se referă la faptul că la data de 31.12.2013, societatea înregistrează pierdere netă de 4.132.564 lei, din care:

- 2.533.206 lei venituri din activitatea de exploatare
- 3.798.590 lei venituri din activitatea financiară
- 3.910.814 lei cheltuieli din activitatea de exploatare
- 6.553.546 lei cheltuieli din activitatea financiară

În conformitate cu misiunea încredințată, am procedat la auditarea conturilor anuale, bilanțului contabil, contului de profit și pierdere, anexele la bilanțul încheiat la 31.12.2013 și care se referă la :

1. total active minus datorii curente :	13.874.372
2. datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an :	7.368.766
3. total capitaluri :	13.874.372
4. cifra de afaceri	3.024.681
5. rezultatul net al exercițiului – pierdere	4.132.564

***II. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare***

Responsabilitatea întocmirii acestor situații financiare revine conducerii societății în conformitate cu prevederile legale.

Prin urmare, situațiile financiare au fost întocmite și prezentate sub responsabilitatea conducerii societății, în conformitate cu reglementările contabile existente, respectiv Legea 278/07.11.2008 privind auditul statutar al situațiilor anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, publicate în MO nr.768/14.11.2008, Legea contabilității nr.82/1991, republicată, publicată în MO nr.454/18.06.2008, partea I, Regulamentul pentru aplicarea acesteia, Legea

nr.31/1990 privind societățile comerciale, modificată prin OUG nr.52/2008 publicată în MO nr.333/30.04.2008, cu OMFP 3055/2009 privind închiderea exercițiului financiar completată cu OMFP 40/21.01.2013 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici.

### **III. Situațiile financiare la data de 31.12.2013**

- 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 a CEE

- respecta 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 rapoarte în perioada respective.

- 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 pierderi se stabilește performanța societății și are un conținut înecosebi economic, deoarece oferă informații asupra activității de producție sau financiare a societății prin dimensiunea veniturilor, cheltuielilor, rezultatelor care le generează.

Perioada supusă auditării :01.01.2013 - 31.12.2013, am constatat următoarele :

Stocurile la 31.12.2013 sunt în urma ajustărilor în suma de 1.496.252 lei în scădere față de anul 2012 cu 1414.159 lei, ca urmare a valorificării acestora. Creanțele (sume) ce urmează a fi încasate în perioada următoare în valoare de 749.602 lei au scăzut față de 2012 cu 537.310 lei, urmând ca societatea să le încaseze în cel mai scurt timp.

Contul de profit și pierderi la 31.12.2013

<b>Cifra de afaceri netă</b>	3.024.681
Venituri din exploatare	2.533.206
Cheltuieli de exploatare	3.910.814
<b>Rezultatul din exploatare</b>	-1.377.808
Venituri financiare	3.798.590
Chelt. financiare	6.553.546
<b>Rezultatul financiar</b>	-2.754.956
<b>Venituri totale</b>	6.331.796
<b>Cheltuieli totale</b>	10.464.360
<b>Rezultatul brut</b>	-4.132.564
<b>Impozit pe profit</b>	0
<b>Rezultatul net : pierdere</b>	4.132.564

Din analiza structurală a contului de profit și pierdere rezultă faptul că din activitatea de exploatare societatea a înregistrat pierdere în valoare de 1.377.808 lei, iar din activitatea financiară a înregistrat o pierdere în valoare de 2.754.956 lei. Societatea a înregistrat o pierdere contabilă de 4.132.564 lei.

#### ***IV. Principalele tehnici și instrumente de audit utilizate***

Analiza activității privind închiderea exercițiului financiar la data de 31.12.2013 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 :

- 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 evaluarea patrimoniului și a celorlalte norme și principii contabile.
- dacă veniturile și cheltuielile sunt evidențiate corect în contul de profit și pierderi.

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 satisface cerințele tuturor categoriilor de utilizatori de informație financiară contabilă, fiind respectate regulile elaborate de instituțiile sau organismele profesionale din România, precum și normele de contabilitate general acceptate. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

#### ***V. Limitarea sferei activității auditorului, constatări și recomandări.***

Auditorul intern constată că nu s-au înregistrat alte modificări, prin urmare, la deschiderea exercițiului financiar pentru anul 2013 soldurile inițiale au fost preluate corect din închiderea anului 2012.

Inventarierea patrimoniului s-a desfășurat conform deciziei 117 / 20.12.2013 cu respectarea Legii contabilității nr.82/1991, republicată, a Ordinului 2861/20.10.2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societății. Inventarierea faptică a stocurilor s-a făcut în locurile în care acestea sunt depozitate, fără a se constata plusuri și minusuri de inventar. Stocurile au fost evaluate la valoarea costului de achiziție, acestea fiind stocuri fără mișcare sau cu mișcare lentă. Auditorul constată o diminuare față de închiderea anului precedent, respectiv, de la valoarea 2.910.411 lei acestea au ajuns la valoarea de 1.496.252 lei,

la închiderea exercițiului financiar de la data de 31.12.2013, ceea ce demonstrează că există demersuri privind vânzarea acestora și a ajustărilor efectuate.

Referitor la valoarea creanțelor la 31.12.2013 în sumă de 749.602 lei, pentru care societatea a luat măsuri ca ele să fie încasate în cel mai scurt timp. Auditul intern a fost efectuat pentru a veni în sprijinul managementului societății, prin stabilirea recomandărilor pe care le considerăm a fi necesare pentru 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.

#### ***VI. Continuitatea activității***

În informațiile furnizate de raportul de gestiune al administratorilor pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2013 sau în conformitate cu situațiile anuale forma lungă, rezultând că societatea este în situația de a-și continua activitatea în viitorul previzibil. twf

Considerăm că nu este cazul a se pune în discuție în mod semnificativ capacitatea societății de a-și continua activitatea și implicit ca aceasta ar putea să fie inaptă să realizeze active și să execute obligațiile sale în cursul desfășurării normale a activității sale, deoarece societatea dispune de patrimoniu, respectiv are capacitatea 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.

În continuare, se va susține politica de reorganizare a societății constând în întreținerea corespunzătoare a spațiilor de producție, depozitare și asigurarea pazei corespunzătoare.

Urmare 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 pierderi, 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 pierderi însoțite de notele explicative la situațiile financiare anuale forma lungă pentru exercițiul financiar încheiat, se efectuează cu respectarea prevederilor legale.

#### ***VII. Opinia auditorului***

În opinia noastră, situațiile financiare anuale întocmite pentru 31.12.2013 reprezintă o imagine fidelă, sub aspecte semnificative, a poziției financiare a societății comerciale, rezultatele activității desfășurate fiind în concordanță cu Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu OMFP 3055/2009 privind închiderea exercițiului financiar, completată cu OMFP 40/21.01.2013, privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare a raportărilor anuale la unitățile teritoriale în concordanță cu directivele europene.

Toate documentele în original puse la dispoziția auditorului intern 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 odată cu situațiile financiare specificate mai sus.

AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT  
Ec. URSULESCU MIRCEA

