

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

Am auditat situatiile financiare ale S.C. PREBET AIUD SA la data de 31 Decembrie 2011, compuse din bilantul contabil, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie și notele explicative - întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu cadrul de raportare existent. Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și mentinerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra acestor situații financiare în baza auditului efectuat.

Situațiile financiare auditate se referă la:

Active imobilizate:	6.255.957 lei
Active circulante total:	19.153.011 lei
Sume care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an:	3.773.255 lei
Total active minus datorii curente :	21.635.713 lei
Stocuri	6.735.418 lei
Creante	9.426.913 lei



Disponibilitati:	2.990.680 lei
Sume care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an:	0 lei
Venituri in avans:	0 lei
Capital social subscris si varsat:	8.199.548 lei
Rezerve din reevaluare	5.335.697 lei
Rezerve legale	853.419 lei
Alte rezerve	6.809.056 lei
Profit sold C 121	470.084 lei
Total capitaluri proprii:	21.635.713 lei
Cifra de afaceri neta :	26.920.927 lei
Venituri din exploatare	26.546.664 lei
Cheltuieli de exploatare	25.943.550 lei
Profit din exploatare	603.114 lei
Total venituri financiare	62.838 lei
Cheltuieli financiare	24.123 lei
Profit financiar	38.715 lei
Venituri totale	26.609.502 lei
Cheltuieli totale	25.967.673 lei
Profit brut	641.829 lei
Impzit profit	171.745 lei
Profit net	470.084 lei



Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor Financiar din România, care sunt bazate pe Standardele Internationale de Audit. Aceste Standarde cer ca auditul să fie planificat și executat astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin denaturari semnificative.

Un audit include examinarea prin sondaj, a probelor adecvate pe baza de test, de asemenea, evaluarea principiilor contabile aplicate și a estimărilor semnificative realizate de conducere, precum și o evaluare a prezentării generale a situației financiare.

Un audit implica realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturari semnificative datorate, fie fraudei, fie erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entității. În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

În continuarea prezentului raport prin expresia **cadru general de raportare financiar contabilă** trebuie înțeles cadrul legal instituit de reglementările în vigoare, respectiv de :

Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare (L 82/1991);

Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/29.10.2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme directivele europene

Situațiile financiare alăturate nu sunt menite să prezinte poziția financiară rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare alăturate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc principiile, procedurile și reglementările contabile din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.



In circumstantele legislative mai sus mentionate, subliniem ca opinia noastra se refera in special la concordanta situatiilor financiare cu un cadru general de raportare financiar-contabil (L 82/1991, OMF 3055/29.10.2009).

Opinia privind masura in care situatiile financiare reflecta fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara, modificarile acesteia si performantele financiare ale societatii nu poate ignora si nu ignora faptul ca acest cadru general de raportare financiar-contabila nu cere, respectiv nu permite acest lucru decat in mod limitat.

În opinia noastră, situatiile financiare incheiate la la 31.12.2011 ofera o imagine fidela, sub toate aspectele semnificative, în conformitate **cu cadrul general de raportare financiar-contabila cerut de reglementarile in vigoare** (OMF 3055/29.10.2009 și cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată) si in masura in care acest cadru general de raportare financiar-contabila cere si/sau permite, pozitia financiară a societatii la 31.12.2011 precum si a rezultatelor operatiunilor sale la aceasta dată, cu exectia paragrafului urmator:

1. existenta unor litigii la instantele de judecata legate de capitalul social subscris din partea Asociatiei PAS Prebet 98 Aiud, ca urmare a subscrierii aprobate prin Hotararea Adunarii Generale extraordinare a Actionarilor nr. 4/01.09.2008.

1 Active immobilizate

Activele immobilizate s-au inregistrat la valoarea de intrare care este dată de costul de achiziție.

Durata normală de functionare, în care se va recupera valoarea de intrare, s-a stabilit conform HG nr. 2.139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

Amortizarea mijloacelor fixe s-a stabilit prin aplicarea metodei amortizarii liniare.

Amortizarea liniară se determină prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani si cu duratele normale de utilizare a mijloacelor fixe.

2. Stocuri

Costul de producție a stocurilor, precum și costul de producție al immobilizărilor cuprind cheltuielile directe aferente producției și anume: materiale directe, energie consumată în



scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora;

La iesirea din gestiune stocurile se utilizeaza metoda primului intrat primul ieseit (FIFO)

3. Creanțe

Creanțele pe termen scurt s-au evaluat la valoarea nominală, la data apariției lor.

Pentru clienti incerti sau in litigiu sau constituit provizioane in cursul anului 2011 in valoare de 652.754,85 lei.

4. Casa si conturi la banci

Operațiunile privind încasările și plățile în valută s-au înregistrat în contabilitate la cursul zilei, comunicat de Banca Națională a României. Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută s-au înregistrat în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

5. Datorii

Datoriile s-au înregistrat la valoarea nominală.

6. Capitaluri proprii

Capitalul social subscris si varsat este inregistrat la valoarea nominala a actiunilor.

Rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale au un caracter nedistribuibil.

Alte rezerve au fost constituite prin repartizari din profit, ca urmare a hotararilor AGA din anii precedenti.

Evidențierea unor aspecte

Fara a exprima o opinie, atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte :

1.lipsa procedurilor scrise si utilizarii unui program informatic integrat de calculatie a costurilor

2. organizarea auditului intern



Auditorii nostrii releva faptul ca efectele crizei economico-financiare generalizata la nivel mondial nu s-a manifestat si in cazul entitatii auditate. Cifra de afaceri neta pune in evidenta o crestere a acesteia cu 17,62% fata de cifra de afaceri neta realizata in anul 2010

Din discutiile noastre cu membrii echipei de conducere pentru anul 2011 exista contracte pentru continuare a activitatii

Continuitatea activitatii societatii in conditii de criza depinde de imbunatatirea performantei sale operationale si de sprijinul actionarilor.

Atragem desemenea atentia asupra cresterii riscului de neincasare a creantelor fata de anul precedent ca urmare a efectelor crizei economice ceea ce ar putea aduce societatea in fata lipsei de disponibilitati.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 3055/29.10.2009, articolul 305, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate. In raportul administratorilor nu se face referire la controlul intern asa cum este prevazut in Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 3055/29.10.2009 art 305 pct 4asa cum este prezentat in Sectiunea 11din OMFP 3055/2009.

Acest raport este întocmit pentru uzul actionarilor Societății și nu se adresează și nici nu poate fi utilizat de nici un alt terț

Auditor financiar

SC Carmen Soft SRL Aiud

Ec. Pasca Elena

