

**RAPORT DE AUDIT PRIVIND
SITUATIILE FINANCIARE PE ANUL 2011
la**

S.C. VIDRARU S.A. CURTEA DE ARGES

1. Raport cu privire la situatiile financiare

În executarea misiunii încredințate și a contractului de prestări servicii încheiat între părți, am auditat situațiile financiare întocmite de S.C. "VIDRARU" S.A. pe anul 2011, așa cum sunt prezentate în anexele la prezentul raport (I-VI).

Situațiile financiare la 31.12.2011 ale S.C. VIDRARU S.A. se caracterizează prin următoarele date:

- Bilantul contabil la 31.12.2011, cu un total de	13.220.221 lei
- Contul de profit și pierdere, cu o cifră de afaceri netă de	3.060.523 lei
- Rezultatul net al exercitiului, cu un profit de	646.109 lei

2. Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care oferă o imagine corectă și fidelă în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, și pentru acel control intern, pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de orice denaturare semnificativă, cauzată fie de fraudă fie de eroare

Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii Societății.

3. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea mea este să exprim o opinie asupra acestor situații financiare pe baza auditului efectuat.

Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor Financiară din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit. Standardele cer ca auditul să fie planificat și efectuat astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin erori semnificative. Auditul include examinarea pe baza de sondaje, atât a sumelor, cât și a celorlalte informații cuprinse în situațiile financiare. Un audit cuprinde de asemenea, evaluarea principiilor contabile folosite și a estimărilor semnificative făcute de conducerea Societății, precum și evaluarea prezentării în ansamblu a situațiilor financiare.

Consider că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia mea de audit calificată.

In sinteză pentru anul 2011 se prezintă următoarele concluzii:

- ✓ Societatea respectă legislația și normele contabile din România, aplicabile societăților care se încadrează în OMF nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate. Există o organizare corespunzătoare a contabilității financiare și de gestiune, procedurile interne stabilite permitând furnizarea informațiilor necesare pentru asigurarea unui management de calitate prin decizii corespunzătoare funcțiilor societății.
- ✓ Controlul financiar preventiv și controlul intern sunt organizate potrivit reglementărilor legale, dându-se posibilitatea menținerii disciplinei în activitatea economică și financiară și o protecție asigurătoare a patrimoniului, iar conducerea societății este preocupată și de organizarea și perfecționarea sistemului de audit intern.
- ✓ Administrația a realizat inventarierea generală a patrimoniului pe anul 2011, rezultatele acestora fiind înregistrate în contabilitate.

- ✓ Managementul financiar contabil este preocupat de perfecționarea calității rapoartelor financiare si ale auditului intern, urmărind armonizarea cu cerințele profesionale în materie;
- ✓ Analiza financiară realizată printr-un complex de indicatori de lichiditate, de echilibru financiar, de gestiune, de rentabilitate, de risc, evidentiaza o pozitie financiară cu mult mai buna fata de anul precedent;
- ✓ Societatea a respectat principiile si practicile contabile cerute de legislatia în vigoare din România, respectiv: O.M.F. nr. 3055/2009 și alte acte normative în materie;
- ✓ Se face lunar punerea de acord între evidenta contabila sintetica și analitica;
- ✓ Societatea are organizat auditul intern conform reglementarilor legale;
- ✓ Fata de inceputul anului activul de bilant a cunoscut o crestere cu 5.9 %;
- ✓ In structura, fata de anul precedent, se inregistreaza o scadere a activelor imobilizate cu 6.1 %, respectiv de la 11.9 milioane la inceputul anului la 11.2 milioane lei la sfarsitul anului si o crestere a activelor circulante cu 35.4 %, respectiv de la 2.2 milioane lei la 2.95 milioane lei;
- ✓ In partea de pasiv, se evidentiaza o crestere a capitalurilor proprii cu 6.0 % la sfarsitul anului, si o reducere a datoriilor societatii cu 0,3 mil.
- ✓ lei, de la 0,94 milioane lei la 0,9 milioane lei respectiv cu 3.5 %;
- ✓ Contul de profit si pierdere inregistreaza o crestere a cifrei de afaceri nete cu 3.7 % la 31.12.2011 fata de inceputul anului, ponderea in realizarea cifrei de afaceri detinand-o veniturile din productie vandută, cu suma de 3.06 milioane lei, respectiv 100,0 %.
- ✓ Fata de veniturile din exploatare care au inregistrat o reducere cu 17.5 % fata de anul precedent, cheltuielile de exploatare aferente au inregistrat o reducere cu 45.6 %. Astfel, din activitatea de exploatare, a rezultat la 31.12.2011 un profit de 1.711.754 lei. Profitul inregistrat din activitatea de exploatare a fost diminuat cu pierderea din operatiuni financiare, in suma de 730.696 lei, pierdere provenita din alte cheltuieli financiare (scoaterea din evidenta a actiunilor pe termen lung vandute in cursul anului), rezultand per total un profit brut de 981.058 lei.
- ✓ Conducerea societatii a furnizat explicatiile si informatiile cerute de auditor;
- ✓ Nu sunt instiintat de nici-o tranzactie sau decizie a conducerii executive pe care sa o consideram ca incalca legele statului roman sau statutul societatii privind operatiunile de capital sau alte operatiuni;
- ✓ Avand in vedere pozitia pe piata a societatii si politica prudentiala adoptata de managementul societatii, apreciem ca pentru perioada imediat urmatoare nu exista un risc major de incetare a exploatarii;
- ✓ Situatiile financiare la 31.12.2011 au fost intocmite de o maniera adecvată, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMF nr. 3055/2009 și alte acte normative cu privire la închiderea exercițiului financiar.

Estimand ca auditul furnizeaza o baza rezonabila exprimarii opiniei mele, auditorul concluzioneaza ca bilantul, contul de profit si pierdere si anexe la bilant, dau o imagine corespunzatoare a activelor si datoriilor societatii, a pozitiei si rezultatelor financiare, tinand cont de legislatia în vigoare si de informatiile prezentate în raportul de gestiune al Consiliului de Administratie.

Data raportului: 29.03.2012

AUDITOR FINANCIAR,
Ec. Banut Ion

