

S.C SELCA SA PITESTI

RAPORT DE AUDIT A SITUATIILOR  
FINANCIARE

*Incheiat la 31.12.2010*

S.C. SELCA S.A.

– jud. ARGEȘ -

MOROI ACHIM

**Membru al**

CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

Autorizatia nr.851/2001

APRILIE 2011



## CATRE

### ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR S.C. SELCA S.A.

#### Raport asupra situatiilor financiare

1. Am auditat situatiile financiare ale Societatii Comerciale SELCA S.A. la data de 31 decembrie 2010 , compuse din Bilanț (cod10), Contul de profit și pierdere (cod 20) , Date informative (cod 30) , Situatia activelor imobilizate (cod 40) , precum si Situatiile fluxurilor de trezorerie si Situatia modificarilor capitalurilor proprii , pentru exercitiul financiar incheiat la această dată , si un sumar al politicilor contabile semnificative si note explicative , în conformitate cu prevederile legale în vigoare referitoare la inchiderea exercitiului financiar .

Situatiile financiare auditate se refera la :

- Active circulante nete = 4.017.888 lei
- Total capitaluri = 21.969.208 lei
- Cifra de afaceri = 14.411.179 lei
- Rezultatul financiar net = 776.817 lei

#### Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2. Situatiile financiare atasate sunt întocmite sub responsabilitatea conducerii societății . Aceasta este responsabila pentru întocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Reglementarile contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare , cu Legea Contabilitatii nr.82/1991 republicata si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare .

Aceasta responsabilitate include : conceperea , implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru întocmirea si prezentarea fidela de situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii , selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate si elaborarea estimarilor contabile rezonabile in circumstantele date .

#### Responsabilitatea auditorului

3 Responsabilitatea mea este de a exprima o opinie cu privire la aceste situatii financiare in baza auditului efectuat. Am efectuat auditul in conformitate cu Standardele de audit elaborate de Camera Auditorilor Financiari din Romania . Aceste standarde cer ca noi sa ne conformam ceritelor etice , sa planificam si sa realizam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin danaturari semnificative .



4 Un audit implica realizarea procedurilor necesare pentru obtinerea probelor de audit referitoare la sume si alte informatii prezentate in situatiile financiare . Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului , inclusiv evaluarea riscurilor ca situatiile financiare sa prezinte denaturari semnificative datorate fie fraudei , fie erorii . In respectiva evaluare a riscurilor , auditorul analizeaza sistemul de control intern pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Societatii pentru a planifica proceduri de audit adecvate in circumstantele date , dar cu scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern . In cadrul auditului se evalueaza deasemenea , gradul de adecvare a politicilor contabile folosite si masura in care estimarile contabile elaborate de conducere sunt rezonabile , precum si prezentarea de ansamblu a situatiilor financiare .

5 Consideram ca auditul efectuat furnizeaza o baza rezonabila pentru opinia de audit.

### **Opinie**

6 In opinia mea , Bilantul , Contul de profit si pierdere , Situatiile fluxurilor de trezorerie si Situatiile modificarilor capitalului propriu prezentate de catre Societate la data de 31 decembrie 2010 au fost intocmite intr-o maniera adecvata , sub toate aspectele semnificative , in conformitate cu Reglementarile contabile aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.3055/2009 cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele explicative la situatiile financiare.

### **Alte aspecte**

7 In baza procedurilor aplicate nu am constatat elemente de neconformitate privind Raportul Administratorilor fata de Situatiile financiare atasate .

8 In anul 2010 societatea a procedat la analiza clientilor neincasati cu o vechime mai mare de un an , a inregistrat provizioane in conformitate cu IAS 37 si reglementarile contabile aplicate de catre societate . Situatiile acestor clienti este prezentata in anexe .

Deasemenea , inregistreaza pe mijloace fixe inventitii in curs din anii anteriori .

Nivelul indicatorilor economici din anul 2010 este mai bun decat in anul anterior , se mentine numarul mediu de salariati de 189 , a crescut salariul mediu brut pe salariat cu peste 9.6 % si venitul net pe actiune a crescut de la 0.0176 lei la 0.0614 lei .

Pitesti 12 aprilie 2011

Auditor financiar

Moroi Achim

