

**RAPORTUL DE AUDIT STATUTAR  
AL AUDITORULUI INDEPENDENT  
CU PRIVIRE LA  
SITUATIILE FINANCIARE ANUALE INTOCMITE  
DE S.C. ALTUR SA SLATINA  
SLATINA**

Auditul statutar al Situațiilor financiare anuale ale S.C ALTUR SA SLATINA la data de 31 decembrie 2010 » incheiate conform art. 3. alin. (1) din OMFP nr. 3055/2009, care cuprind:

- \_ Bilant
- \_ Contul de profit si pierdere
- \_ Situatia modificarilor capitalului propriu
- \_ Situatia fluxurilor de trezorerie
- \_ Note explicative la situatiile financiare anuale

Auditarea «Situatiilor financiare anuale » incheiate la 31.12.2010 s-a facut in baza actului aditional nr . 2 la contractului de audit /2009 .

**Responsabilitatea conducerii pentru «Situatiilor financiare anuale »**

Conducerea este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a «Situatiilor financiare anuale » in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, ( Directiva a IV și a VII a Comunității Economice Europene), modificat prin ORDINUL nr. 2869/2010 din 23 Decembrie 2010 pentru modificarea si completarea unor reglementari contabile. Raspunderea conducerii cuprinde planificarea, implementarea si mentinerea controlului intern necesar intocmirii si prezentarii corecte a «Situatiilor financiare anuale » care sunt lipsite de denaturare semnificativa, fie cauzata de frauda sau erore; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate si efectuarea de estimari contabile, rezonabile pentru circumstantele date.

Situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2010, precum si Declaratia 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2010, au fost intocmite si prezentate sub responsabilitatea conducerii societatii .

### **Responsabilitatea auditorului.**

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie asupra corectitudinii informatiilor cuprinse in «Situatiilor financiare anuale», pe baza auditului statutar efectuat. Am desfasurat auditul în conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde prevad faptul ca trebuie sa ne conformam cerintelor de etica si sa planificam si sa desfasuram auditul in vederea obtinerii asigurarii rezonabile cu privire la masura in care «Situatiilor financiare anuale » nu contin denaturare semnificativa.

Un audit implica desfasurarea procedurilor necesare pentru obtinerea probelor de audit referitoare la valorile si informatiile prezentate în « Situatiilor financiare ». Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare fie cauzata de fraudă, sau eroare.

În efectuarea acelor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru întocmirea si prezentarea fidela a «Situatiilor financiare anuale », in vederea conceperii de proceduri de audit adecvate în circumstantele date, dar nu cu scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficienta controlului intern al entitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si masura în care estimarile contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.

Am efectuat auditul in conformitate cu ISA, editia 2009, emise de Camera Auditorilor Financiar din Romania, care sunt in acord cu Normele internationale de audit. Aceste norme cer ca auditul sa fie planificat si efectuat, astfel incat sa se obtina o asigurare rezonabila ca «Situatiilor financiare anuale », nu contin erori semnificative, in conformitate cu cadrul general de raportare financiara identificat.

Am verificat respectarea de catre SC ALTUR SA SLATINA, societate cu capital privat 100%, listata, pe piata, BVB SA- categoria a II a., obligatiile de raportare financiara semestriale si anuale, in conformitate cu art. 227 din «Legea 297 privind piata de capital » si Reg. CNVM nr. 1/2006 privind emitentii si operatiunile cu valori mobiliare si am constatat ca acestea au fost indeplinite.

### **Baza pentru o opinie calificată**

Titlurile de valoare tranzactionabile pe termen scurt și lung ale companiei sunt înregistrate în bilanț la 31.12.2010 la cost. Dacă ar fi vândute sau evaluate la prețul de piață de la 31.12.2010 societatea ar fi recunoscut o pierdere nerealizată de 36.550.637 RON din contul de profit și pierdere al acestui an . Valoarea contabilă al acestor titluri de valori din bilant ar fi fost redusă cu aceiași valoare la 31.12.2010, iar impozitul pe profit , profitul net ar fi fost pierdere iar capitalurile proprii s-ar fi redus

Societatea nu a constituit provizioane pentru clienți cu vechime peste 365 zile , pentru stocurile de produse , nu a constituit rezerva legală la calculul impozitului pe profit. Auditorul statutar a prezentat societății normele de efectuare a inventarierii, operațiuni efectuate în perioada trimestrului IV 2010. Ne asistând la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere și comisiei centrale. Pentru verificarea modului de efectuare a inventarierii am făcut testările la unele stocuri.

### **Rezultatele economice, respectiv poziția financiară și performanța financiară a societții pot fi sintetizate astfel:**

Indicatori	2009	2010	2010/2009
	Lei	Lei	%
Total capitaluri proprii	105491239	108439259	102,79
Cifra de afaceri	84802748	115652749	136,27
Disponibilități bănești	193526	1148750	
593,59			
Rezultatul net al exercitiului (profit/pierdere)	2171877	2948021	135,74

Administratorii societății consideră, că aceasta își va putea continua activitatea în viitorul previzibil, și prin urmare, situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

### **Opinie**

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectului descris la punctul “Baza pentru o opinie calificată”, situațiile financiare prezintă în mod fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a SC ALTUR SA SLATINA la 31.12.2010 și a performanței sale financiare, fluxurile sale de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la această dată conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene,

### **Conformitatea raportului administratorilor cu situațiile financiare**

În concordanță cu prevederile secțiunilor 10 și 12, pct. 305-308, și respectiv, 318 \_ 320 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, noi am examinat raportul administratorilor, situațiilor financiare și nu am identificat informații financiare, care să fie neconforme cu cele din situațiile financiare întocmite pentru anul 2010.

Data: 21.03.2011, AUDITOR FINANCIAR,

Galați SC MICONTE EXPERT SRL Autorizație CAFR 189/2002

Galati, str. Melodiei, nr. 14, bl. C11, ap. 10

CIF RO13319231, J17/536/2000

Administrator

Auditor financiar Munteanu Ioana, aut. CAFR 594/2001

