

RAPORTUL DE AUDIT STATUTAR  
AL AUDITORULUI INDEPENDENT  
CU PRIVIRE LA  
SITUATIILE FINANCIARE ANUALE INTOCMITE

**RAPORT DE AUDIT**  
**ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE**  
**încheiate la 31. 12. 2011**  
**S.C. ALTUR SA SLATINA**

Auditorii financiar-aniuali încheiate la 31.12.2011 s-a lucrat în baza actului  
regional nr. 13 la unificarea de anul 2009  
Responsabilitatea conducerii pentru «Situatiile financiare anuale»  
Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a «Situatiilor  
financiare anuale» în conformitate cu Ordonanța Ministrului Finanelor Publice nr. 3005/2009  
pentru aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, (Directiva a  
IV și a VII a Comunității Economice Europene, modificat prin ORDINUL nr. 2046/2010 din  
23 Decembrie 2010 pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile,  
Răspunderea conducerii cuprinde planificarea, implementarea și menținerea cadrului sistem  
interne și prezentarea corectă a «Situatiilor financiare anuale» care sunt Nume de  
denumire semnificativ, cauzate de fraudă sau omisiuni selectate și aplicarea metodelor  
contabile adecvate aracteristici de estimari contabile, rezervația pentru circumstanțe date

## SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare  
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2011

### RAPORTUL DE AUDIT STATUTAR

### AL AUDITORULUI INDEPENDENT

### CU PRIVIRE LA

### SITUATIILE FINANCIARE ANUALE INTOCMITE

### DE S.C. ALTUR SA SLATINA

**Destinatar : ADUNAREA GENERALA A ACȚIONARILOR S.C. ALTUR SA SLATINA**

**: CNVM**

Situațiilor financiare anuale ale S.C ALTUR SA SLATINA la data de 31 decembrie 2011 »  
incheiate conform art. 3. alin. (1) din OMFP nr. 3055/2009, care cuprind:

- \_ Bilant cod 10
- \_ Contul de profit si pierdere cod 20
- \_ Date informative cod 30
- \_ Situația activelor imobilizate cod 40
- \_ Situatia modificarilor capitalului propriu
- \_ Situatia fluxurilor de trezorerie
- \_ Note explicative la situatiile financiare anuale

Auditarea «Situatiilor financiare anuale » incheiate la 31.12.2011 s-a facut in baza actului  
aditional nr . 3 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, cauzata de fraudă sau eroare; selectarea si aplicarea politicilor  
contabile adecvate si efectuarea de estimari contabile, rezonabile pentru circumstantele date.

## SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare  
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2011

Situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2011, precum si Declaratia 101 privind  
impozitul pe profit pentru anul 2011, 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 « Situatiile financiare ». Procedurile  
selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de  
denaturare semnificativa a situatiilor financiare cauzata de frauda, 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  
Financiari 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 la Bursa de Valori categoria II cu indicativ ALT, 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

## SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare  
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2011

Titlurile de valoare tranzactionabile pe termen lung ale companiei sunt înregistrate în bilanț la 31.12.2011 la cost. Dacă ar fi evaluate la prețului de piață de la 31.12.2011 societatea ar fi recunoscut o pierdere nerealizată de 33.956.106,03 RON din contul de profit și pierdere al acestui an. Valoarea contabilă al acestor titluri de valori din bilanț ar fi fost redusă cu aceeași valoare la 31.12.2011, profitul net ar fi fost pierdere iar capitalurile proprii s-ar fi redus cu aceeași sumă.

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. Ne asistând la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere și comisiei centrale.

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

Indicatori	2010	2011	2011/2010
	Lei	Lei	%
Total capitaluri proprii	108.439.259	108.817.664	100,35
Cifra de afaceri	115.652.749	133.908.870	115,79
Disponibilități bănești	1.148.750	376.896	32,91
Rezultatul net al exercitiului (profit/pierdere)	2.948.021	378.405	12,84

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 aspectelor 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 31.12.2011 și a performanței sale financiare, fluxurile sale de trezorerie pentru anul care s-a incheiat la această dată conformitate cu prevederile Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

### Conformitatea raportului administratorilor cu situațiile financiare

## SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare  
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2011

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 2011.

### Utilizare raport

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale societății, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2011 la M.F.P. și altor organe abilitate prin lege.

Data: 27.03.2012 AUDITOR FINANCIAR,

Galați SC MICONT 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



### ANEXE:

- I. Bilantul contabil incheiat la 31.12.2011
- II. Situatia modificarilor capitalului propriu la 31.12.2011
- III. Contul de profit si pierdere la 31.12.2011
- IV. Situatia fluxurilor de disponibilitati la 31.12.2011
- V. Reguli si metode contabile
- VI. Informatii complementare:
  - a). Note asupra bilantului contabil.
  - b). Note asupra contului de profit si pierdere.
  - c). Diverse.