

**RAPORTUL  
AUDITORULUI INDEPENDENT  
PENTRU PERIOADA 01.01.2012-31.12.2012**

**BENEFICIAR:**

- S.C. ALIA S.A.

**SEDIUL SOCIAL:**

- Craiova, str. Bariera Vâlcei, nr. 245

**CONDUCEREA:**

- Administrator : d-na Olăneșcu Gabriela Dana
- Director economic : d-na Văduva Elena

**AUDITOR FINANCIAR:**

- S.C GRUPEXPERT S.R.L
- Autorizația nr. 245/2002

**SEDIUL SOCIAL:**

- Craiova, str. A.I. Cuza, nr.9, sc.1, ap. 11

**CONDUCEREA:**

- Administrator: Prof. univ. dr. Constantin STAICU

**CONTRACT nr. 06/303/01.03.2013**



### *Introducere*

Am auditat situațiile financiare anuale, elaborate de SC ALIA S.A., Craiova pentru exercițiul financiar 2012, potrivit cadrului de raportare în vigoare, elaborat de Ministerul Finanțelor Publice.

Componentele setului de situații financiare anuale simplificate, care au constituit obiectul auditului statutar, se identifică sub următoarele denumiri:

- bilanț prescurtat;
- cont de profit și pierdere;
- situația activelor imobilizate;
- note explicative la situațiile financiare anuale simplificate.

Totodată, auditorul are în vedere Declarația scrisă de asumare a răspunderii conducerii entității pentru întocmirea situațiilor financiare anuale în conformitate cu Reglementările contabile potrivit Directivei a IV-a a CEE.

Situațiile financiare auditate se particularizează, printre altele, prin următorii doi indicatori relevanți:

- Total active minus datorii curente.....6.345.932 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar-profit.....1.934.898 lei

### *Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare auditate*

Conducerea entității este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare anuale auditate, în conformitate cu Reglementările contabile aplicabile și Legea contabilității, republicată, ambele cu modificările ulterioare. Această responsabilitate include atât întocmirea și prezentarea fidelă a respectivelor situații financiare, în sensul să nu conțină denaturări semnificative determinate de fraudă sau de erori, cât și selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate, iar elaborarea estimărilor contabile să fie rezonabilă pentru circumstanțele date.

### *Responsabilitatea auditorului independent*

**a.** Responsabilitatea noastră constă în exprimarea unei opinii cu privire la aceste situații financiare, în baza auditului efectuat. Am realizat acest audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și, în principal, ISA 700 "Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare". Aceste standarde prevăd ca noi să ne conformăm cerințelor etice, să planificăm și să realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

**b.** Un audit statutar implică utilizarea de proceduri adecvate care să-i permită obținerea de probe de audit referitoare la valorile și informațiile prezentate în cadrul situațiilor financiare examinate. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv cele de evaluare a riscurilor





privind denaturarea semnificativă a situațiilor financiare, determinate de fraudă sau eroare.

c. Pentru evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de către entitate a situațiilor financiare, în vederea stabilirii procedurilor de audit adecvate circumstanțelor existente, dar nu cu scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al entității.

d. Un audit statutar include, de asemenea, evaluarea atât a gradului de adecvare a politicilor contabile aplicate, cât și a caracterului rezonabil al estimărilor elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare anuale.

e. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a reprezenta o bază pentru exprimarea opiniei noastre de audit.

### *Opinia auditorului*

- În vederea exprimării unei opinii pertinente asupra conformității atât a conturilor anuale cu referințele contabile, cât și a acestora din urmă cu prevederile legale sau statutare s-a efectuat auditarea situațiilor financiare anuale elaborate de către entitate la 31.12.2012.

- În urma investigațiilor efectuate, prin sondaj, s-au constatat următoarele aspecte semnificative: evidența contabilă a fost ținută la zi; întocmirea situațiilor financiare anuale s-a efectuat pe baza balanței de verificare intermediare a conturilor sintetice și a fost asigurată preluarea corectă a datelor din conturile sintetice, existând concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

- Pe de altă parte, se menționează că nu s-au constatat abateri semnificative de la principiile contabile generale, iar datele și informațiile anuale înscrise în conturi asigură o imagine reală și satisfac cerințele tuturor categoriilor de utilizatori de informație financiar-contabilă, fiind respectate regulile elaborate de instituțiile sau organismele implicate din România, precum și normele de contabilitate general acceptate.

- Totodată, se menționează constatarea potrivit căreia raportul administratorilor este elaborat în conformitate cu situațiile financiare anuale care au făcut obiectul auditului și, totodată, cu cerințele legale în domeniu.

- Avându-se în vedere constatările obținute pe baza procedurilor specifice auditului statutar, **ne exprimăm opinia fără rezerve potrivit căreia situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar 2012 oferă o imagine reală și corectă a activelor, datoriilor, poziției financiare și a profitului entității, corespunzător cadrului relevant de raportare financiară conform cu directivele europene.**

Într-o altă formulare se menționează că situațiile financiare anuale întocmite pentru 31 decembrie 2012 prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele



**S.C. GRUPEXPERT s.r.l.**  
**Craiova**

Str. A. I. Cuza, nr. 9, sc.I, ap. 11  
Tel. 0724.32.16.16, 0728.009.653  
Tel. 0351/423.018, Fax 0351/814.987  
E-mail: grupexpert@rdscv.ro

semnificative, poziția financiară, performanța financiară și celelalte informații referitoare la activitatea desfășurată de către SC ALIA S.A., în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, și, totodată, cu Reglementările contabile corespunzătoare Directivei a IV – a CEE, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, cu modificările ulterioare efectuate la fiecare dintre aceste reglementări.

• Prezentul raport a fost întocmit pentru uzul intern al SC ALIA S.A., Craiova și, implicit, pentru informarea Consiliului de administrație și Adunării generale a acționarilor acestei entități, precum și a CNVM.

Data: 29.04.2013

**S.C GRUPEXPERT S.R.L**  
**CRAIOVA**

Administrator și  
Auditor financiar,

Prof. univ. Constantin STAICU

(Autorizația nr.45/2001)

