



RAPORT AL AUDITORULUI INDEPENDENT

Adunării Generale a Asociaților SC AZOMA SA

Raport cu privire la situațiile financiare anuale

1. Am auditat situațiile financiare anuale ale societății AZOMA SA, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2009, contul de profit și pierdere și notele explicative la situațiile financiare anuale pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2009, situația fluxurilor de trezorerie la 31 decembrie 2009 și situația modificărilor capitalurilor proprii la 31 decembrie 2009. Situațiile financiare menționate se caracterizează prin:

• Capitaluri proprii	7.898.105 lei
• Cifra de afaceri	8.045.705 lei
• Rezultatul net al exercițiului	21.219 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/ 2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene modificat și completat prin Ordinul Ministrului Economiei și Finanțelor 2374/ 2007. Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat de noi. Cu excepția celor discutate la punctul 6 am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Aceste Standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

4. Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare. Procedurile selectate țin de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. În procesul de evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entității. Un audit, include examinarea, pe bază de teste, a probelor ce susțin sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare anuale. În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

**Bazele opiniei cu rezerve**

6. Nu am putut urmări inventarele fizice ale stocurilor, așa cum se prezintă la data de 31.12.2009, deoarece nu am fost informați în timp util despre perioada în care Societatea a efectuat inventarierea, lucru care a făcut imposibilă participarea noastră la inventariere și nu am fost convinși de corecta prezentare și evaluare a stocurilor utilizând proceduri alternative de audit. De asemenea managementul nu a efectuat nici o analiză cu privire la valoarea realizabilă netă a stocurilor la 31.12.2009, aspect care a făcut obiectul unui paragraf de rezerve în raportul de audit întocmit pentru situațiile financiare aferente anului financiar 2008.

7. Societatea deține la 31.12.2009 active imobilizate neutilizate (în conservare). Pentru activele imobilizate astfel clasificate societatea nu a calculat și înregistrat cheltuieli cu amortizarea aferente anului 2009 în sumă de 415.097 lei, ceea ce a condus la supraevaluarea activelor imobilizate și a profitului operational cu suma respectivă. Acest aspect a făcut obiectul unui paragraf de rezerve și în raportul de audit întocmit pentru situațiile financiare aferente anului financiar 2008 deoarece la 31.12.2008 Societatea prezenta active imobilizate supraevaluate cu 99.939 lei și un profit operațional mai mare cu 123.672 lei.

Opinia cu rezerve

8. În opinia noastră, cu excepția efectelor unor ajustări care ar fi putut fi considerate necesare în situația în care am fi obținut probe de audit în legătură cu aspectele menționate în paragrafele 6 și 7, situațiile financiare au fost întocmite de o manieră adecvată, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate din România (Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene cu modificările și completările ulterioare).

Observații

9. Atragem atenția asupra Notei 6 la situațiile financiare anuale prin care Societatea prezintă în bilanț la „datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an” o linie de credit în sumă de 1.271.490 lei, cu scadență la 14.04.2010, linie de credit care a fost prelungită tehnic până la data de 14.06.2010. Ulterior datei bilanțului această linie de credit s-a transformat într-o linie de credit „umbrelă” în valoare de 5.050.000 EUR, din care entitatea auditată are dreptul de a folosi 700.000 EUR, societatea afiliată GENERAL COM INVEST o poate utiliza integral, iar societatea afiliată GCI Energy SRL poate utiliza 600.000 EUR. Această linie de credit expiră în luna iunie 2010, iar desfășurarea în condiții normale a activității societății auditate depinde de prelungirea acesteia.

Alte aspecte

10. Societatea are încheiate la 31.12.2009 promisiuni de vânzare-cumpărare de active imobilizate, pentru care a încasat avansuri de 420.537 lei. Până la această dată nu au fost întocmite acte de vânzare pentru aceste avansuri încasate, fapt care poate conduce la restituirea acestor avansuri. Aceste avansuri se aflau în sold și la data de 31.12.2008, aspect prezentat și în raportul de audit întocmit pentru situațiile financiare aferente anului financiar 2008.

11. Raportul de audit este adresat exclusiv asociaților Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților Societății aspectele pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. Nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea, în măsura în care legea nu dispune altfel, decât față de Societate și asociații aceștia pentru auditul nostru.

12. Situațiile financiare anexate sunt întocmite în conformitate cu reglementările contabile din România, respectiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/ 2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene cu modificările și completările ulterioare. Datorită acestui fapt, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru utilizarea lor de către persoane care nu cunosc aceste reglementări.



HORGA CONSULTING

13. În România politicile fiscale își continuă evoluția, fapt care ar putea duce la posibilitatea unor interpretări diferite ale reglementărilor fiscale de către reprezentanții autorităților fiscale competente. Managementul societății a înregistrat în situațiile financiare care vă sunt prezentate obligații fiscale pe baza celei mai bune interpretări a reglementărilor fiscale aplicabile.

Raport asupra conformității raportului administratorului cu situațiile financiare

14. Potrivit articolului nr. 263, punctul doi din OMFP 1752/ 2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene cu modificările și completările ulterioare, noi am citit raportul administratorului atașat la situațiile financiare anexate. Raportul administratorului nu face parte din situațiile financiare anuale auditate. Din informațiile prezentate în raportul administratorului nu am identificat date financiare care să fie în mod nesemnificativ neconcordante cu datele financiare prezentate în situațiile financiare alăturate.

26 aprilie 2010
SC HORGA CONSULTING SRL
Societate de audit financiar
Arad 310130, B-dul Revoluției 93
Ap.11, România, Autorizația 661/ 2006
Horga Petru

BILANT LA 31 DECEMBRIE 2009

	<u>Rând</u>	<u>31 decembrie 2008</u>	<u>31 decembrie 2009</u>
ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZARI NECORPORALE			
3. Concesiuni, brevete, licente,marci comerciale,drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	19.997	14.132
TOTAL	06	19.997	14.132
II IMOBILIZARI CORPORALE			
1. Terenuri si constructii	07	5.619.348	6.131.528
2. Instalatii tehnice si masini	08	4.939.543	5.031.100
3. Alte instalatii, utilaje si mobilier	09	5.796	10.648
4. Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie	10	5.168.450	5.094.880
TOTAL	11	15.733.137	16.268.156
III. IMOBILIZARI FINANCIARE			
4. Imprumuturi acordate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare	15	1.090	1.090
5. Investitii detinute ca imobilizari	16	830	830
6. Alte imprumuturi	17	836	836
TOTAL	18	2.756	2.756
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	19	15.755.890	16.285.044
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. Materii prime si materiale consumabile	20	594.884	1.471.614
2. Productia in curs de excutie	21	408.194	932.257
3. Produse finite si marfuri	22	773.183	969.830
4. Avansuri pentru cumparari de stocuri	23	113	578
TOTAL	24	1.776.374	3.374.279
II. CREANTE			
1. Creante comerciale	25	8.309.267	2.766.166
2.Sume de incasat de la entitatile afiliate	26		109.862
4. Alte creante	28	1.327.272	382.841
TOTAL	30	9.636.539	3.258.869
III. INVESTITII PE TERMEN SCURT			
2. Alte investitii pe termen scurt	32	-	70.940
TOTAL	33	-	70.940
IV. CASA SI CONTURI LA BANCII			
34	34	5.649	10.538
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	35	11.418.562	6.714.626

S.C. AZOMA S.A.
 SITUATIE FINANCIARĂ PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2009
 întocmită în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanelor Publice nr. 1752/2008

C. CHELTUIELI IN AVANS	36	263.544	94.355
------------------------	----	---------	--------

	<u>Rând</u>	<u>31 decembrie 2008</u>	<u>31 decembrie 2009</u>
D. DATORII : SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN			
1. Sume datorate institutiilor de credit	38	1.505.470	1.771.227
3. Avansuri incasate in contul comenzilor	39	1.112.831	66.952
4. Datorii comerciale – furnizori	40	8.402.600	1.518.858
6. Sume datorate entitatilor afiliate	42	-	5.666.966
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale	44	2.824.409	726.454
TOTAL	45	13.845.310	9.750.457
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/ DATORII CURENTE NETE			
	46	-3.131.738	-3.910.010
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	47	12.624.152	12.375.034
G. DATORII :SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN			
2. Sume datorate institutiilor de credit	49	3.181.125	1.147.122
3. Avansuri incasate in contul comenzilor	50		500.439
4. Datorii comerciale – furnizori	51	-	280.580
6. Sume datorate entitatilor afiliate	53		194.785
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale	55	2.632.618	2.354.003
TOTAL	56	5.813.743	4.476.929
I. VENITURI IN AVANS			
2. Venituri inregistrate in avans	62	968.534	968.534
TOTAL	63	968.534	968.534
J. CAPITAL SI REZERVE			
I. CAPITAL			
1. Capital subscris varsat	64	1.459.447	2.601.703
TOTAL	67	1.459.447	2.601.703
III. REZERVE DIN REEVALUARE	69	3.723.736	3.589.459
IV. REZERVE			
1. Rezerve legale	70	177.758	181.144
3. Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	72	769.270	930.547
4. Alte rezerve	73	1.038.832	1.038.832
TOTAL	74	2.012.860	2.150.523

S.C. AZOMA S.A.
 SITUATII FINANCIARE PENTRU ANUL INCHISAT LA 31 DECEMBRIE 2009
 Intocmite în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.1752/2005

V. PROFITUL SAU PIERDEREA RAPORTATA

Sold D	79	471.687	461.413
--------	----	---------	---------

VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI
 FINANCIAR

Sold C	80	91.550	21.219
Repartizarea profitului	82	5.497	3.386
CAPITALURI PROPRII – TOTAL	83	6.810.409	7.898.105
CAPITALURI – TOTAL	85	6.810.409	7.898.105

Administrator
 DRIG RAZVAN STEFAN



Director economic
 DEAC CRISTINA



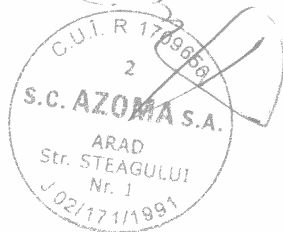
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31 DECEMBRIE 2009

	<u>Rând</u>	<u>31 decembrie 2008</u>	<u>31 decembrie 2009</u>
1. Cifra de afaceri neta	01	11.880.104	8.045.705
Productia vanduta	02	9.836.275	7.450.122
Venituri din vanzarea marfurilor	03	2.043.729	595.583
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	05	-	-
2. Variatia stocurilor de produse finite si a productiei in curs de executie			
Sold C	06	695.326	1.298.053
3. Productia realizata de entitate pentru scopurile sale proprii si capitalizata	08	1.226.220	542.619
4. Alte venituri din exploatare	09	1.243.284	3.139.461
VENITURI DIN EXPLOATARE-TOTAL	10	15.044.934	13.025.838
5. a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	11	7.391.166	5.674.517
Alte cheltuieli materiale	12	235.241	74.663
b) Alte cheltuieli externe(cu energia si apa)	13	408.825	278.453
c) Cheltuieli privind marfurile	14	1.600.540	977.044
6. Cheltuieli cu personalul, din care	15	2.558.444	2.236.423
a) Salarii si indemnizatii	16	2.039.603	1.767.729
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	17	518.841	468.694
7. a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	18	838.658	638.025
a.1) Cheltuieli	19	838.658	638.025
b) Ajustarea valorii activelor circulante	21	58.929	-
b) 1. Cheltuieli	22	58.929	-
8. Alte cheltuieli de exploatare	24	1.202.305	2.169.222
8.1 Cheltuieli privind prestatiile externe	25	794.752	1.440.650
8.2 Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	26	192.155	190.404
8.3 Cheltuieli cu despagubiri,donatii si activele cedate	27	215.398	538.168
Ajustari privind provizioanele	29	-95.968	-
- Venituri	31	95.968	-
CHELTUIELI DE EXPLOATARE-TOTAL	32	14.198.140	12.048.347
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE			
- Profit	33	846.794	977.491
11. Venituri din dobanzi	39	126	115
Alte venituri financiare	41	34.505	4.455

S.C. AZOMA S.A.
 SUDULI FINANCIARE PENTRU ANUL ÎNCETAT LA 31 DECEMBRIE 2009
 întocmită în conformitatea cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1782/2005

VENITURI FINANCIARE-TOTAL	42	34.631	4.570
13. Cheltuieli privind dobanzile	46	241.729	496.608
Alte cheltuieli financiare	48	529.762	417.732
CHELTUIELI FINANCIARE-TOTAL	49	771.491	914.340
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARA			
- Pierdere	51	736.860	909.770
PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(A)			
- Profit	52	109.934	67.721
VENITURI TOTALE	58	15.079.565	13.030.408
CHELTUIELI TOTALE	59	14.969.631	12.962.687
POFITUL SAU PIERDEREA BRUTA			
- Profit	60	109.934	67.721
18. Impozitul pe profit	62	18.384	46.502
20. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A)			
A EXERCITIULUI FINANCIAR			
- Profit	64	91.550	21.219

Administrator
 DRIG RAZVAN STEFAN



Director economic
 DEAC CRISTINA



SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

Exercitiul financiar
 incheiat la
31 decembrie 2009

Fluxuri de numerar din activitati de exploatare	467.313
Flux de numerar generat din activitati de exploatare	
Dobanzi platite	(523.351)
Impozit pe profit platit	169.140
Flux de numerar net generat de /(utilizat in) activitati de exploatare	113.102
Flux de numerar din activitati de investitii :	
Plata in numerar pentru achizitionarea de terenuri si mijloace fixe, imobilizari necorporale si alte active pe termen lung	(705.448)
Incasari de numerar din vanzarea de terenuri si cladiri, instalatii si echipamente, active necorporale si alte active pe termen lung	2.649.446
Incasari din dobanzi	115
Flux de numerar net utilizat pentru activitati de investitii	1.944.113
Fluxuri de numerar din activitati de finantare :	
Incasari in numerar din credite	-
Incasari din subventii pentru investitii	-
Aport la capital	1.142.256
Rambursari in numerar ale sumelor imprumutate	(2.031.010)
Plati in numerar ale locatorului pentru reducerea obligatiilor de leasing financiar	(749.744)
Efectul variatiilor cursului de schimb valutar a creditelor si datoriilor	(413.828)
Flux de numerar net generat de /(utilizat in) activitati de finantare	(2.052.325)
Fluxuri de numerar – total	4.890
Modificarile numerarului si echivalentelor de numerar	
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	5.649
Cresterea /(diminuarea) numerarului si echivalentelor de numerar	4.890
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	10.539

Administrator
 DRIG RAZVAN STEFAN



Director economic
 DEAC CRISTINA



SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

	<u>Sold la 1 ianuarie 2008</u>	<u>Creșteri</u>	<u>Reduceri/ Distribuiți</u>	<u>Sold la 31 decembrie 2008 și 1 ianuarie 2009</u>	<u>Creșteri</u>	<u>Reduceri/ Distribuiți</u>	<u>Sold la 31 decembrie 2009</u>
Capital subscris	1.459.447	-	-	1.459.447	1.142.256	-	2.601.703
Prime de capital	-	-	-	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare	3.927.989	56.005	260.258	3.723.736	-	134.277	3.589.459
Rezerve legale	172.261	5.497	-	177.758	3.386	-	181.144
Rezerve pentru acțiuni proprii	-	-	-	-	-	-	-
Rezerve statutare	-	-	-	-	-	-	-
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	536.011	260.258	-	796.270	134.277	-	930.547
Alte rezerve	702.816	-	-336.017	1.038.832	-	-	1.038.832
Rezerve din conversie	-	-	-	-	-	-	-
Rezultat reportat	-	-	-	-	-	-	-
Sold debitor	129.939	(157.472)	27.059	(471.687)	(17.076)	(86.053)	461.413
Rezultatul reportat prov. din adoptarea pt. prima data a IAS, mai puțin IAS 29	-	-	-	-	-	-	-
Sold creditor	-	-	-	-	-	-	-
Rezultatul exercițiului financiar	-	-	-	-	-	-	-
Sold creditor	27.450	91.550	27.450	91.550	23.238	91.550	21.219
Repartizarea rezultatului exercițiului	-	-	-	-	-	-	-
Sold creditor	-	(5.497)	-	(5.497)	(3.505)	(5.497)	(3.386)
Total	6.699.035	90.515	(20.859)	6.810.409	1.282.695	134.277	7.898.105

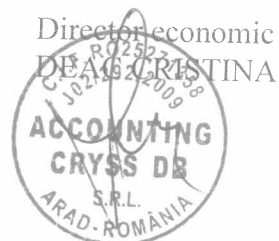
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU (continuare)

Situația este întocmită conform balanței de verificare, cu creșterile și descreșterile elementelor de capital propriu.

Creșterile de capital propriu reprezintă majorarea capitalului social al entității și rezultatul exercitiului. În cursul exercitiului financiar 2009, prin Hotărârea nr.03/24.09.2009 se hotărăște majorarea capitalului social subscris și varsat, aport în numerar, cu suma de 1.142.256 lei.

Pe total, creșterea de capital propriu (patrimoniu net) este de 1.148.418 lei.

Administrator
DRIG RAZVAN STEFAN



Nota 1 ACTIVE IMOBILIZATE

1.a) Imobilizari necorporale

Miscările în exercitiul financiar 2009 sunt următoarele:

	Cheltuieli de constituire	Cheltuieli de dezvoltare	Concesiuni brevete licente,etc.	Fond comercial	Avansuri si alte imobilizari necorporale	Total
Cost						
Sold la 1 Ianuarie 2009	-	-	-	-	51.980	51.980
Cresteri	-	-	-	-	-	-
Reduceri	-	-	-	-	6.366	6.366
Transferuri	-	-	-	-	-	-
Cost						
Sold la 31 Decembrie 2009	-	-	-	-	58.347	58.347
Amortizare cumulata						
Sold la 1 Ianuarie 2009	-	-	-	-	31.983	31.983
Amortizare inregistrata in cursul exercitiului	-	-	-	-	12.232	12.232
Reduceri	-	-	-	-	-	-
Transferuri	-	-	-	-	-	-
Amortizare cumulata						
Sold la 31 Decembrie 2009	-	-	-	-	44.215	44.215
Valoare contabila neta la 1 Ianuarie 2009	-	-	-	-	19.997	19.997
Valoare contabila neta la 31 Decembrie 2009	-	-	-	-	14.132	14.132

Imobilizarile necorporale cuprind programele informatice utilizate in cadrul entitatii.

Programele informatice sunt recunoscute la cost de achizitie.

Cheltuielile care determina prelungirea duratei de viata si marirea beneficiilor programelor informatice peste specificatiile initiale sunt adăugate la costul initial al acestora. Aceste cheltuieli sunt capitalizate ca imobilizari necorporale daca nu sunt parte integranta a imobilizarilor corporale.

Programele informatice si licentele sunt amortizate folosind metoda liniara pe perioada de utilizare (1 an).