

RAPORT AL AUDITORULUI INDEPENDENT

Adunării Generale a Acționarilor SC AZOMA SA

Raport cu privire la situațiile financiare anuale

1. Am auditat situațiile financiare anuale anexate ale societății comerciale AZOMA SA ARAD, denumită în continuare Societatea, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2010, contul de profit și pierdere, notele explicative la situațiile financiare anuale, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul încheiat. Situațiile financiare anuale se caracterizează prin următorii indicatori:

• Cifra de afaceri	20.068.536	Lei
• Total active	28.613.527	Lei
• Profit net	435.309	Lei

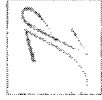
Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare anuale

2. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu completările și modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare având la bază auditul efectuat de noi. Am elaborat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. 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 respectiva 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. 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 generală 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 de audit cu rezerve.

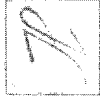
Bazele opiniei cu rezerve

6. Societatea prezintă în bilanț stocuri în valoare de 5.513.424 lei. Potrivit Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.3.055/2009 stocurile trebuie prezentate în bilanț la minimul dintre cost și valoarea realizabilă netă. Din valoarea totală a stocurilor suma de 1.282.234 lei reprezintă stocuri fără mișcare, iar managementul nu a efectuat nici o analiză cu privire la valoarea realizabilă netă a acestora. Efectele ne reprezentării stocurilor fără mișcare la minimul dintre cost și valoarea realizabilă netă nu a fost cuantificate. În cazul în care managementul ar fi determinat valoarea realizabilă netă a acestor stocuri și ar fi evaluat stocurile fără mișcare la minimul dintre cost și valoarea realizabilă netă, ar fi putut fi solicitată o valoare pentru a reduce valoarea stocurilor până la valoarea realizabilă netă și implicit și profitul exercițiului cu această valoare. Acest aspect a făcut obiectul unei opinii modificate și pentru situațiile financiare ale anului 2009.

7. Societatea deține la 31.12.2010 active imobilizate (construcții) în conservare. Pentru activele imobilizate astfel clasificate societatea nu a calculat și înregistrat cheltuieli cu amortizarea aferente anului 2010 în sumă de 415.097 lei. Potrivit Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.3.055/2009 activele imobilizate trebuie amortizate, chiar dacă nu sunt utilizate. Acest aspect a făcut obiectul unei opinii modificate și pentru situațiile financiare ale anului precedent. Ținând seama de faptul că, construcțiile au fost reevaluate la valoarea justă la data bilanțului, valoarea acestora nu a fost afectată de necalcularea amortizării în sumă de 415.097 lei, în schimb a fost supraevaluat profitul operațional și rezervele din reevaluare cu această sumă.

Opinia cu rezerve

8. În opinia noastră, cu excepția efectelor asupra aspectelor descrise în paragrafele 6 și 7 ale Bazei pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a societății comerciale AZOMA SA ARAD la data de 31 decembrie 2010, performanța financiară și fluxurile de numerar ale anului care s-a încheiat, în conformitate cu Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 3.055/2009 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 2.580.256 lei. Această linie de credit expiră în luna iunie 2011, iar desfășurarea în condiții normale a activității societății auditate depinde de prelungirea acesteia. Opinia noastră nu este una cu rezerve în legătură cu acest aspect.

Raport asupra conformității raportului administratorului cu situațiile financiare

10. Potrivit reglementarilor din OMFP 3055/2009 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 neconcordante cu datele financiare prezentate în situațiile financiare alăturate.

16 mai 2011
SC HORGA CONSULTING SRL
Societate de audit financiar
Arad 310130, B-dul Revoluției 93
Ap.11, România, Autorizația 661/2006

Horga Petru