

## RAPORT AL AUDITORULUI INDEPENDENT

Adunării Generale a Acționarilor SC AZOMA SA AKAD

### Raport cu privire la situațiile financiare anuale

1. Am auditat situațiile financiare anuale anexate ale societății comerciale AZOMA SA, denumită în continuare „Societatea”, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2008, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalurilor proprii și notele explicative la situațiile financiare anuale în număr de 10. Situațiile financiare menționate se caracterizează prin:

- Capitaluri proprii 6.810.409 lei
- Cifra de afaceri 11.880.104 lei
- Rezultatul net al exercițiului 91.550 lei

### Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare anuale

2. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate din România (Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu completările și modificările ulterioare). Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui sistem de 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 având la bază auditul efectuat de noi. Am elaborat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România. 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 constă în efectuarea de proceduri 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 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. Am fost numiți auditori ai Societății în noiembrie 2008 și nu am auditat bilanțul contabil la 31 decembrie 2007. Situațiile financiare ale Societății la 31 decembrie 2007 au fost auditate de alt auditor, al cărui raport datat la 20 mai 2008 exprimă o opinie cu rezerve asupra acestor situații financiare datorată limitării ariei de aplicabilitate a auditului stocurilor (auditul fiind contractat după data inventarierii), a lipsei unei analize cu privire la valoarea realizabilă netă a stocurilor și a valorii recuperabile a activelor imobilizate, precum și a subevaluării cheltuielilor operaționale cu suma de 60.575 lei, a impozitului pe profit cu suma de 9.692 lei și a supraevaluării profitului exercițiului financiar cu suma de 50.883 lei.

7. Stocurile societății sunt prezentate la 31.12.2008 la costul de achiziție sau de producție după caz. Datorită naturii stocurilor, existând stocuri uzate fizic și moral, cât și stocuri fără mișcare pe perioade care depășesc durata de un an de zile și a evidentelor societății nu am fost convingși de corectitudinea stocurilor cantitative și de evaluarea acestora folosind alte proceduri de audit. La 31 decembrie 2008 managementul societății nu a efectuat nici o analiză cu privire la valoarea realizabilă netă a stocurilor.

8. Societatea deține la 31.12.2008 active imobilizate neutilizate (în conservare). Pentru activele imobilizate astfel clasificate societatea nu a înregistrat rezerve din reevaluare în sumă de 22.733 lei și nici nu a calculat cheltuieli cu amortizarea pentru 2008 în sumă de 123.762 lei. Urmare a acestui fapt societatea prezintă la 31.12.2008 active imobilizate supraevaluate cu 101.029 lei și un profit operațional mai mare cu 123.762 lei.

9. Societatea prezintă la 31.12.2008 drept cheltuieli în avans o sumă de 133.602 lei, reprezentând în fapt cheltuieli curente ale exercițiului. Urmare a acestui tratament contabil, la 31.12.2008 cheltuielile operaționale sunt subevaluate cu 133.602 lei, iar profitul este supraevaluat cu suma de 133.602 lei.

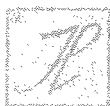
### Opinia cu rezerve

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, 7, 8 și 9, situațiile financiare au fost întocmite de o manieră adecvată, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Standardelor 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).

Fără a califica opinia noastră atragem atenția asupra următoarelor:

10. Societatea prezintă la 31.12.2008 Rezerve din surplusul din reevaluare în sumă de 796.270 lei și rezerve legale în sumă de 172.261 lei, rezerve care sunt supuse impozitării în momentul schimbării destinației acestora. În acord cu principiul prudenței și a independenței exercițiului considerăm că s-ar fi impus constituirea unui provizion pentru impozite.

11. Conform celor prezentate în Nota 10 la situațiile financiare, Societatea are în curs de desfășurare o procedură de concediere colectivă pentru un număr de 97 de salariați reprezentând 62 % din numărul total de salariați. Noi nu am putut cuantifica impactul acestui eveniment asupra continuității activității Societății. Societatea nu are constituit la 31.12.2008 un provizion pentru restructurare.



12. Societatea are încheiate la 31.12.2008 promisiuni de vânzare-cumpărare de active imobilizate, pentru care a încasat avansuri de 400.000 lei. Până la această dată nu au fost întocmite acte de vânzare pentru aceste avansuri încasate, fapt care poate conduce la restituirea acestor avansuri.

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.

#### Alte aspecte

14. Raportul de audit este adresat exclusiv acționarilor Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor 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 acesteia pentru auditul nostru.

15. 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.

#### Raport asupra conformității raportului administratorului cu situațiile financiare

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 semnificativ neconcordante cu datele financiare prezentate în situațiile financiare alăturate.

Arad, 28 februarie 2009  
SC HORGA CONSULTING SRL  
Societate de audit financiar  
Arad 310130, B-dul Revoluției 93  
Ap.11, România, Autorizația 661/2006  
Horga Petru

