

RAPORT DE AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE

ale S.C. "BAT" S.A. ARAD

**Întocmite la 31 Decembrie 2010
în conformitate cu Ordinul Ministerului
Finanțelor Publice nr. 3055/2009**

Societatea Comercială

PERFORMER
S.R.L.

ARAD

Calea Timișorii nr. 30

Cod Unic de Înregistrare RO 14711372

Tel./ fax 0257 – 211 890

performersgarad@yahoo.com

RAPORT AL AUDITORULUI INDEPENDENT

Consiliului de Administrație și acționarilor
S.C. "BAT" S.A. Arad

Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale Societății Comerciale "BAT" S.A. Arad ("Societatea") care cuprind bilanțul întocmit la data de 31 Decembrie 2010, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, precum și un rezumat al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative. Aceste situații financiare sunt atașate prezentului raport și se referă la:

Total activ	15.585.615 RON
Cifra de afaceri	3.216.537 RON
Rezultatul net al exercițiului	416.368 RON

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea este responsabilă cu întocmirea și prezentarea fidelă a prezentelor situații financiare în conformitate cu cerințele normelor contabile din România, respectiv a Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, și completată, a Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină detournări semnificative datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră constă în a exprima o opinie asupra acestor situații financiare, în baza auditului efectuat.

Auditul nostru a fost desfășurat în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) adoptate de Camera Auditorilor din România precum și a normelor contabile legale în vigoare din România. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele de etică și planificarea și efectuarea auditului în vederea obținerii unei asigurări rezonabile dacă situațiile financiare nu au denaturări semnificative.

Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și la alte informații publicate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul consideră sistemul de control intern ca fiind 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 evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei noastre de audit.

Opinie

4. În opinia noastră, situațiile financiare atașate au fost întocmite, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România respectiv a Legii 82/1991 republicată, a Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

Explicații

5. Atragem atenția asupra notei **5 – Principii, politici și metode contabile – Continuitatea activității** – care se referă la faptul că, Conducerea Societății a întocmit situațiile financiare pe principiul continuității activității în viitorul apropiat, neavând cunoștință de incertitudini semnificative legate de evenimente sau condiții care pot cauza îndoieli semnificative asupra capacității entității de a-și continua activitatea.

Trebuie menționat faptul că în cursul anului 2009 s-a constatat că existau indicii referitoare la intrarea în incapacitate de plată, fapt care a făcut ca încă din luna aprilie 2009 Societatea să-și declare imposibilitatea de a mai continua activitatea. În consecință, în data de 25 Iunie 2009 s-a decis de către Tribunalului Arad, Secția Comercială, de Contencios Administrativ și Fiscal, deschiderea procedurii generale a insolvenței ca urmare a ajungerii Societății în încetare de plăți. Prin încheierea nr. 998/21 Aprilie 2010 instanța admite planul de reorganizare întocmit de S.C. BAT S.A. Arad.

6. În acest context, situațiile financiare încheiate la data de 31 Decembrie 2010 au fost întocmite pe baza prezumției de continuitate a activității. Conturile corespunzătoare

creditorilor/furnizorilor, cuprind doar obligațiile de plată ale Societății, ce au apărut după data deschiderii procedurii de insolvență – fiind clasificate ca obligații de plată pe termen de sub un an. Obligațiile de plată către creditorii/furnizorii Societății, care au fost înscrise în tabloul final al creditorilor au fost clasificate în bilanț ca fiind obligații de plată pe o perioadă mai mare de un an pe considerentul că acestea vor fi plătite pe măsură ce activitatea Societății se va redresa, conform planului de reorganizare.

În prezent nu poate fi cuantificată finalitatea acțiunii de reorganizare judiciară solicitată de Societate, întrucât la situația actuală a Societății contribuie și conjunctura economică actuală de la nivel național și internațional.

Evidențierea altor aspecte

7. Fără a califica opinia noastră, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

- Criza financiară internațională declanșată în anul 2008, răsfrântă și asupra mediului economic românesc, continuă să influențeze în mod negativ activitatea agenților economici prin limitarea fluxurilor de capital.

În acest context, chiar dacă la data întocmirii prezentelor situații financiare Societatea înregistra profit, atragem atenția asupra faptului că poziția financiară a Societății este evaluată la un moment dat. Societatea a contractat credite de la instituții bancare care ar putea fi influențate, la rândul lor, de evoluția la nivel mondial a crizei financiare.

Deasemeni, Societatea este în relații de afaceri cu diverse firme de profil care ar putea fi și ele afectate de această criză financiară internațională.

În consecință, considerăm că pe termen scurt și mediu este posibil ca poziția financiară a Societății să fie influențată de evoluția piețelor financiare internaționale.

- Declarațiile fiscale sunt responsabilitatea conducerii Societății. Certificarea declarațiilor fiscale reprezintă verificarea exactității și realității datelor înscrise în declarațiile fiscale, în conformitate cu prevederile legale, pe baza documentelor și informațiilor financiar-contabile și fiscale furnizate de Societate, date ce sunt reflectate în evidența contabilă a Societății. Verificarea exactității și realității datelor înscrise în declarațiile fiscale s-a făcut prin sondaj și în limita unui prag de semnificație.

Evidențierea altor aspecte

8. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport și pentru opinia formată.
9. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare, în conformitate cu reglementările și principiile contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România.

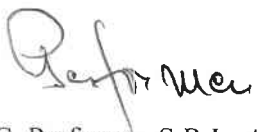
Raport cu privire la alte cerințe legale și de reglementare

10. În concordanță cu cerințele punctului 320 alin. (1) lit. e) din reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 3055/2009, noi am citit raportul Consiliului de Administrație. Acesta nu face parte integrantă din situațiile financiare. În raportul administratorilor noi nu am identificat informații financiare care să fie neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate acestui raport.
11. Acest raport este întocmit numai pentru uzul Ministerului Finanțelor Publice, și nu se adresează și nici nu poate fi utilizat de nici un alt terț.

Pentru și în numele S.C. Performer S.R.L.
Arad, Calea Timișorii nr. 30
ec. Alina D. Neciov
Auditor financiar asociat
înregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 861/2001
Arad, România



27 Mai 2011


S.C. Performer S.R.L. Arad

înregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 265/2002



S.C. BAT S.A. ARAD
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2010

- RON -				
Element al capitalului propriu	Sold la 31.12.2009	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2010
Capital subscris	8.782.870	-	-	8.782.870
Rezerve legale	177.391	-	-	177.391
Alte rezerve	314.505	-	-	314.505
Rezerve din reevaluare	8.699.985	-	-	8.699.985
Repartizarea rezultatul exercițiului	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29 - sold D	11.003	-	-	11.003
Rezultat reportat	(13.701.817)	(3.717.073)	-	(17.418.890)
Rezultatul exercițiului	(3.714.882)	416.368	(3.714.882)	416.368
Total	<u>569.055</u>	<u>(3.300.705)</u>	<u>(3.714.882)</u>	<u>983.233</u>

Director general,
Hanga Radu



Întocmit,
S.C. DUBLU V S.R.L.



S.C. BAT S.A. ARAD
SITUAȚIA VARIAȚIEI FLUXURILOR DE TREZORERIE
Pentru exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2010

	Exercițiul financiar 31 decembrie 2009 (RON)	Exercițiul financiar 31 decembrie 2010 (RON)
Situația fluxurilor de trezorerie		
Profit net	(3.714.882)	416.368
Amortizări	354.657	224.881
Provizioane	460.112	-
Dobânzi	1.573.493	-
Profit înainte de modificarea capitalului circulant	(1.326.620)	641.249
Diminuare/(creștere stocuri)	1.277.617	(64.126)
Diminuare/(creștere clienți și alte creanțe)	(553.474)	(592.906)
Diminuare/(creștere cheltuieli în avans)	35.701	(4.403)
(Diminuare)/creștere venituri în avans	(121.333)	-
(Diminuare)/creștere furnizori și alte datorii	(8.623.903)	2.420.985
Modificări ale capitalului circulant	(7.985.392)	1.759.550
Impozit pe profit plătit	-	-
Flux de numerar din activități de exploatare	<u>(9.312.012)</u>	<u>2.400.799</u>
Plăți pentru achiziții de imobilizări corporale	156.964	(177.204)
Valorificări/casări de imobilizări corporale	377.525	171.269
Plăți pentru achiziții de imobilizări necorporale	-	(2.621)
Flux de numerar din activitatea de investiții	<u>534.489</u>	<u>(8.556)</u>
Modificări în capitalurile proprii	(570.321)	(2.190)
Creștere/(diminuare) credite	10.844.001	(2.396.394)
Dobânzi plătite	(1.573.493)	-
Dividende plătite	(49.541)	-
Flux de numerar din activitatea de finanțare	<u>8.650.646</u>	<u>(2.398.584)</u>
Numerar la început de an	158.995	32.118
Fluxuri de numerar –total	(126.877)	(6.342)
Numerar la finele perioadei	32.118	25.776

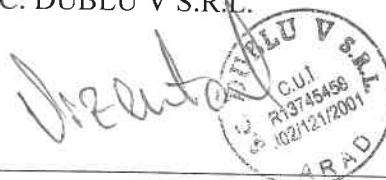
Director general,

Hanga Radu



Întocmit,

S.C. DUBLU V S.R.L.



1. ACTIVE IMOBILIZATE**a) Imobilizări corporale**

	Terenuri și Construcții (RON)	Instalații Tehnice, mașini și echipamente (RON)	Alte utilaje instalații și mobilier (RON)	Avansuri și imobilizări corporale în curs (RON)	Total (RON)
Cost					
La 1 ianuarie 2010	10.027.300	3.637.202	48.257	553.454	14.266.213
Intrări	-	171.269	-	5.935	177.204
Ieșiri/Transferuri	-	-	-	171.269	171.269
La 31 decembrie 2010	10.027.300	3.808.471	48.257	388.120	14.274.148
Amortizare cumulată					
La 1 ianuarie 2010	581.253	1.335.212	25.306	-	1.941.771
Amortizare anuală	122.982	98.125	3.283	-	224.390
Ieșiri	-	-	-	-	-
La 31 decembrie 2010	704.235	1.433.337	28.589	-	2.166.160
Valoarea contabilă netă 31 decembrie 2010	<u>9.323.065</u>	<u>2.375.134</u>	<u>19.668</u>	<u>388.120</u>	<u>12.105.987</u>
Valoarea contabilă netă 1 ianuarie 2010	<u>9.446.047</u>	<u>2.301.990</u>	<u>22.952</u>	<u>553.454</u>	<u>12.324.442</u>

2. REPARTIZAREA PROFITULUI**Destinația**

	31.12.2009 (RON)	31.12.2010 (RON)
Profit net de repartizat:	-	416.368
rezerva legală	-	-
dividende cuvenite acționarilor, din care:	-	-
- dividende cuvenite altor societăți	-	-
- dividende cuvenite SIF	-	-
- dividende cuvenite acționarilor	-	-
Pierdere reportată	13.690.814	
Pierdere an	3.714.882	

Director general,

Hanga Radu



Întocmit,

S.C. DUBLU V S.R.L.



3. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

	31.12.2009 (RON)	31.12.2010 (RON)
a. Cifra de afaceri netă	3.207.288	3.216.996
b. Costul bunurilor vândute și serviciilor prestate (c+d+e)	(5.438.081)	(3.936.393)
c. Cheltuielile activității de bază	(5.438.081)	(3.936.393)
d. Cheltuielile activităților auxiliare	-	-
e. Cheltuieli indirecte de producție	-	-
f. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (a-b)	(2.230.793)	(719.397)
g. Cheltuieli de desfacere	-	-
h. Cheltuieli generale de administrație	-	-
i. Alte venituri din exploatare	96.368	1.595.716
Rezultatul din exploatare (f-g-h+i)	<u>(2.134.425)</u>	<u>876.319</u>

4. SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI DATORIILOR

	31.12.2009 (RON)	31.12.2010 (RON)
a) Creanțe comerciale		
Clienți	1.988.123	2.579.548
Ajustări pentru depreciere clienți	(540.273)	(540.273)
Alte creanțe	9.386	10.867
Total creanțe	<u>1.457.236</u>	<u>2.050.142</u>

4. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Principiile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare

Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii S.C. BAT S.A. Arad și sunt întocmite în conformitate cu Reglementările Contabile Românești, respectiv Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 ("OMF 3055") cu modificările și completările ulterioare. Conform cerințelor OMF 3055, situațiile financiare trebuie întocmite în baza prevederilor Legii Contabilității nr. 82/1991 republicată, precum și a Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunității Economice Europene și Reglementările contabile conforme cu Directiva a șaptea a Comunităților Economice Europene, care fac parte integrantă din ordinul menționat.

Situațiile financiare prezente sunt întocmite cu respectarea principiilor contabile, conform contabilității de angajamente. Astfel, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadei aferente.

Veniturile și cheltuielile care rezultă direct și concomitent din aceeași tranzacție sunt recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli.

Principiul contabilității de angajamente se aplică inclusiv la recunoașterea dobânzii aferente perioadei, indiferent de scadența acesteia.

- **Principiul continuității activității** – presupune că Societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia;
- **Principiul permanenței metodelor** – presupune aplicarea acelorași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor de activ și de pasiv, precum și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile;
- **Principiul prudenței** – valoarea oricărui element este determinată luând în calcul:
 - a. Numai profiturile recunoscute până la data întocmirii situațiilor financiare;
 - b. Obligațiile previzibile și pierderile potențiale care au luat naștere în cursul perioadei de raportare încheiate sau pe parcursul unui exercițiu anterior, chiar dacă asemenea obligații sau pierderi apar între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
 - c. Toate datoriile previzibile și pierderile potențiale apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu financiar precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia. În acest scop sunt avute în vedere și eventualele provizioane, precum și datoriile rezultate din clauze contractuale.
 - d. Toate deprecierile, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este profit sau pierdere. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.

4. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

Principiile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare (continuare)

- **Principiul independenței exercițiului** – presupune că toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercițiului financiar pentru care se face raportarea să fie luate în considerare, indiferent de data încasării sumelor sau a efectuării plăților;
- **Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv** – presupune determinarea separată a valorii aferente fiecărui element individual de activ sau de pasiv;
- **Principiul intangibilității** – bilanțul de deschidere al unui exercițiu trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului precedent. Corectarea pe seama rezultatului reportat, a erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, nu se consideră încălcare a principiului intangibilității.
- **Principiul necompensării** – valorile elementelor ce reprezintă active nu pot fi compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile. Toate creanțele și datoriile trebuie înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative. Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea veniturilor și cheltuielilor corespunzătoare.
- **Principiul prevalenței economicului asupra juridicului** – informațiile prezentate în situațiile financiare anuale trebuie să reflecte realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică. Scopul acestui principiu este înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.
- **Principiul pragului de semnificație** – orice element care are o valoare semnificativă trebuie prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare anuale. Elementele cu valori nesemnificative care au aceeași natură sau cu funcții similare trebuie însumate, nefiind necesară prezentarea lor separată.

Bazele contabilității

Societatea își întocmește situațiile contabile în limba română și în moneda națională - RON (lei noi) –, în conformitate cu legea românească iar conturile statutare anuale sunt întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată și reglementările contabile conforme cu directivele europene, emise prin OMF 3055/2009, de către Ministerul Finanțelor Publice din România, cu modificările și completările ulterioare.

Situațiile financiare aici prezentate au la bază înregistrările statutare ale societății, care sunt întocmite pe baza costului de achiziție sau a costului de producție, al valorii de aport sau al valorii juste care se substituie costului de achiziție, și pe principiul continuității activității.

Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută.

Cursul utilizat pentru conversia în moneda națională a situațiilor financiare anuale întocmite într-o altă monedă este cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României valabil la data încheierii exercițiului financiar.

4. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

Principiile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare (continuare)

Continuitatea activității

În condițiile existenței unei incertitudini permanente în mediul economic românesc, incertitudini referitoare la rezultatul politicilor economice curente implementate în condiții operaționale, reale, este posibilă apariția unor variații imprevizibile semnificative în ceea ce privește intrările de numerar viitoare. Totuși administratorii Societății consideră că aceasta va putea să-și continue activitatea pe baza principiului continuității activității în viitorul apropiat, neavând cunoștință de incertitudini semnificative legate de evenimente sau condiții care pot cauza îndoieli semnificative asupra capacității entității de a-și continua activitatea, și deci aceste situații financiare au fost întocmite pe baza acestui principiu.

În conformitate cu Standardele Internaționale de Contabilitate precum și cu Standardele Internaționale de Audit, principiul continuității activității presupune că *„O entitate are o activitate continuă dacă nu există intenția conducerii să lichideze entitatea sau să înceteze activitatea, sau dacă nu are o altă alternativă realistă decât să procedeze astfel.”*

Deși Societatea se află în procedură de insolvență, în perioada de supraveghere, nu i s-a ridicat dreptul de administrare, reușind să încheie câteva contracte comerciale pe termen mediu, contracte în baza cărora se lucrează la întocmirea unui plan de reorganizare în scopul redresării activității Societății.

Folosirea estimărilor

Pentru a întocmi aceste situații financiare în conformitate cu Ordinele Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare, a fost necesară operarea unor ajustări asupra conturilor statutare și obținerea unor informații care nu pot fi disponibile direct din conturile Societății.

Ca rezultat al incertitudinilor inerente în desfășurarea activităților, unele elemente ale situațiilor financiare anuale nu pot fi evaluate cu precizie, ci doar estimate. Astfel, se pot efectua estimări ale clienților incerti, uzurii morale a stocurilor, duratei de viață utile, precum și a modului preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare incorporate în activele amortizabile, etc.

Procesul de estimare implică raționamente bazate pe cele mai recente informații credibile avute la dispoziție. O estimare poate necesita revizuirea dacă au loc schimbări privind circumstanțele pe care s-a bazat această estimare sau ca urmare a unor informații sau a unei mai bune experiențe.

Efectul modificării unei estimări contabile se va recunoaște prospectiv prin includerea sa în rezultatul:

- perioadei în care are loc modificarea, dacă aceasta afectează numai perioada respectivă, sau
- perioadei în care are loc modificarea și al perioadei viitoare, dacă modificarea are efect și asupra acestora.

Înregistrările contabile statutare nu furnizează întotdeauna suficiente informații pentru a stabili cu acuratețe ajustările și prezentarea unor informații necesare, motiv pentru care sunt făcute estimări pe baza celor mai bune informații disponibile. Deși aceste estimări individuale prezintă un oarecare grad de incertitudine, efectul general al acestuia asupra situațiilor financiare este considerat ca nesemnificativ.