

**MOBAM****SA****SC MOBAM S.A.****Baia Mare 430232 B-dul Unirii nr. 21****ROMANIA J 24 / 391 / 1991****Telefon : 40-262-277130, 277131, 277258****Fax : 40-262-278217 , 0362 418 790****Capital social : 1 239 163 RON, C.U.I.: RO2201663, E-mail: secretariat@mobam.ro****CONT BANCA: RO62 RNCB 0182 0341 3625 0001 BCR BAIA MARE**

RAPORTUL CENZORILOR

Privind situatiile financiare anuale pentru exercitiul financiar 2010
(conform standard CECCAR nr. 23)

Comisia de cenzori formata din :

1. Bonte Aurel – expert contabil
2. Jaklovsky Gheorghe - membru
3. Ardelean Silvia - membru

Am verificat situatiile financiare simplificate ale SC Mobam SA Baia Mare pentru exercitiul financiar 01.01.2010 – 31.12.2010 , compus din :

- Bilantul contabil prescurtat -----cod 10
- Contul de profit si pierderi -----cod 20
- Date informative -----cod 30
- Situatia imobilizarilor si amortizare -----cod 40
- Note explicative la situatiile financiare

Responsabilitatea pentru situatiile financiare revine conducerii societatii Mobam SA.

Responsabilitatea noastra este de a prezenta o opinie asupra acestor situatii financiare, pe baza controalelor efectuate .

Un control cenzorial consta din examinarea prin sondaj a elementelor probante care sa justifice datele continute de situatiile financiare simplificate .

Consideram ca controalele noastre constituie o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei noastre.

Analizam mai jos situatiile financiare enumerate anterior :

1.Bilantul contabil prescurtat in lei – cod 10

Am verificat si constatat ca Bilantul contabil s-a intocmit pe baza Balantei de verificare intocmita la 31.12.2010, pusa de acord cu Rezultatul inventarierii efectuata in baza deciziei de inventariere nr. 2 / 2010, emisa in conformitate cu prevederile Normelor aprobate prin OMF 3055/ 29.10.2009, precum si a Procesului Verbal cu privire la rezultatele inventarierii.

Structura bilantului si explicatii

Nr. rind	DENUMIREA ELEMENTELOR	Sold la		Diferente (±)
		01.01.2010	31.12.2010	
01	Imobilizari necorporale	0	0	0
02	Imobilizari corporale	5 688 355	5 468 313	- 220 042
03	Imobilizari financiare	178	178	0
04	ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL	5 688 533	5 468 491	- 220 042
05	Stocuri	1 920 131	1 904 169	- 15 962
06	Creante (sume de incasat)	458 011	1 012 696	+ 554 685
08	Casa si conturi la banci	3 481 215	1 561 327	- 1 919 888
09	ACTIVE CIRCULANTE TOTALE	5 859 357	4 478 192	- 1 381 165
X	TOTAL ACTIV (04 + 09)	11 547 890	9 946 683	- 1 601 207
11	Datorii cu termen pina la 1 an	1 255 635	1 256 237	+ 602
14	Datorii cu termen peste 1 an	0	0	0
23	Capital social subscris si varsat	2 478 326	1 239 163	- 1239 163
27	Rezerve din reevaluare	5 349 430	5 238 039	- 111 391
28	Alte rezerve	1 918 364	1 948 181	+ 29 817
34	Profitul exercitiului	546 135	265 063	- 281 072
X	TOTAL PASIV	11 547 890	9 946 683	- 1 601 207
X	ACTIV NET CONTABIL	10 292 255	8 690 446	- 1601 809
X	Nr. actiuni	2 478 326	2 678 326	0
X	Valoarea contabila / actiune	4,1529	3,50658	- 0,64633

EXPLICATII :

-Activele imobilizate s-au redus cu 220 042 lei, ca urmare a reevaluarii de constructii in valoare de 558 017 lei si cresterea amortizarii cu 120 665 lei pe deoparte adica total 678 682 lei si achizitionarea de utilaje si mobilier in suma de 12 014 lei si reducerea amortizarii aferenta constructiilor reevaluate in suma de 446 626 lei deci in total =

458 640 lei, care se scade din 678 682 si ramine 220 042 lei, adica tocmai diferenta pe total cu care s-au redus imobilizarile.

- La stocuri reducerea este nesemnificativa fata de volumul activitatii

- Creantele au crescut fata de inceputul anului cu 554 685 lei pe seama in special a cresterii clientilor de la 414 389 lei la inceputul anului la 978 531 lei la finele anului si in special cresterea provine din luna decembrie.

- Disponibilitatile din casa si banca au cea mai mare scadere fata de inceputul anului respectiv cu 1 919 888 lei, adica 55%, din care pe seama platii dividendelor din 2008 si 2009 suma de 1 003 166 lei si a restituirii capitalului social in suma de 1027 161 lei ,precum si prin plata altor impozite si taxe la buget si neincasari unor clienti in termen.

Pe total Activ reducerea este de 1 601 207 lei.

In Pasiv este aceeaasi reducere si se localizeaza la urmatoarele elemente :

-Cea mai mare reducere apare la capitalul social, adica 50% si ^{anume de la} suma de ~~la~~ 2 478 326 lei , la 1 239 163 lei. Aceasta reducere s-a facut in baza Hot.AGEA din 21.06.2010, la propunerea SC POLENA IMPEX SRL sia CA, care au propus diminuarea valorii nominale a actiunilor la jumatate adica de la 1 RON / actiune, la 0,5 RON pe actiune si restituirea la actionari a diferentelor ajustate. Din diminuarea de 1 239 163 lei aprobata s-a achitat la actionari in 2010 suma de 1 027 160 lei mai ramaind de achitat 212 002 lei (vezi contul 456).

Comisia de cenzori a avizat ca legala Hotarirea AGEA din 21.06.2010, incadrindu-se in prevederile Legii 31/1990 cu modificarile ulterioare respectiv art.207(1) lit b si (2) lit b, plus art. 208(1). Motivatia principala fiind supradimensionarea capitalului social in raport cu activitatea desfasurata de societate.

-Alta diminuare apare la „ rezerve din reevaluare” suma de 1 139 163 lei si care apare din urmatorul motiv :

- in urma reevaluarii din decembrie 2010 a constructiilor, valoarea contabila a acestora s-a diminuat cu 558 016,76 lei ,din care cu suma de 446 626,16 lei s-a diminuat pe seama amortizarii, iar cu diferenta de 111 390,60 lei s-a diminuat rezerva din reevaluare din anii anteriori.
- Apare o crestere de 29 817 lei la „rezerve legale”, unde trebuie sa ajunga la 20% din capitalul social, adica suma de 247 833 lei, iar pina la 31.12.2010 s-a ajuns la suma de 139 050 lei deci mai trebuie completat cu suma de 108 783 lei, completare care se face din profitul anual in procent de 5%. Prin reducerea capitalului social la jumatate s-a micorat si rezerva obligatorie la jumatate, adica fata de $2\,478\,326 \times 20\% = 495\,663$ lei e nevoie doar de 247 833 lei.
- Profitul exercitiului 2010 s-a redus fata de anul anterior cu 281 072 lei respectiv cu 51,46% motivele se vor explica la capitolul urmator.

Urmare reducerii Activului, dar mentinerea datoriilor ba chiar cu o usoara crestere fata de anul anterior, s-a micorat si Activul Net contabil care se calculeaza prin scaderea datoriilor din total Activ respectiv $9\,946\,683 - 1\,256\,327 = 8\,690\,446$ lei, deci reducindu-se, s-a redus si valoarea contabila pe actiune de la 4,15291 la 3,50658 lei, dar totusi este mult superioara Valorii nominale de doar 0,5 RON/ actiune conform ultimei diminuari din 21.06.2010

Comisia de cenzori propune ca profitul net din 2010 in suma de 265 063 lei sa fie repartizat conform Hotaririi Adunarii Generale, dar au prioritate la rezerve legale.

2.Contul de profit si pierderi – cod 20

Nr. crt	SPECIFICARE	REALIZAT		%
		IN 2009	IN 2010	
1	Cifra de afaceri - neta	5 530 362	6 215 296	112,38
2	Venituri totale, din care :	7 267 916	6 427 026	88,43
	- din exploatare	4 982 183	6 184 925	124,14
	- venituri financiare	2 285 733	242 101	10,59
3	Cheltuieli totale, din care :	6 621 354	6 111 014	92,29
	- din exploatare	6 441 524	5 955 533	92,45
	- chelt. financiare	179 830	155 481	86,45
4	Profit brut	646 562	316 012	48,88
5	Impozit pe profit	100 427	50 949	50,73

		2009	2010	
6	Profit net	546 135	265 063	48,53
7	Nr. Mediu salariat	117	115	98,30
8	Productivitatea pe salariat dupa cifra de afaceri	47 268	54 046	114,34

- Atit cifra de afaceri cit si veniturile din exploatare au crestere pozitiva si destul de evidenta, ceea ce a dus si la cresterea substantiala a productivitatii muncii pe angajat.

Nerealizarea veniturilor totale este perturbata de veniturile financiare, care fata de anul anterior s-au realizat doar in procent de 10,59 %.Motivatia este foarte clara, in sensul ca in 2009 veniturile financiare au provenit din sumele incasate de la Kaufland si pastrate in depozite bancare pe termen, deci cu dobinzi substantiale care in 2009 au fost la nivelulde 999 155 lei, iar in 2010,doar de 185 257 lei, apoi diferntele favorabile din schimb valutar au fost in 2009 de 1 286 578 lei, iar in anul 2010 doar de 56 844 lei.

- Cheltuielile atit pe total cit si pe structura sunt sub cele realizate in 2009 (92,29%) datorita unor reduceri de cheltuieli la cheltuieli materiale, cheltuieli cu personalul, cu amortizarea, doar la cheltuieli pentru prestatii externe este o depasire de 62 618 lei.

- Profitul brut s-a redus la 646 562 lei la 316 012 lei (49 %) in special a reducerii profitului financiar de la 2 105 903 lei la 86 620 lei, din motivele analizate la „venituri financiare ”.

3.Date informative – cod 30

- Societatea nu are plati restante
- Numarul mediu s-a redus de la 117 la 115 salariat
- In 2010 s-au acordat salariatilor tichete de masa in suma de 38 002 lei
- S-au acordat avansuri pentru deplasari in suma de 51 372 lei si pentru cheltuieli gospodaresti in suma de 79 889 lei, care au fost decontate integral

4. Situatia Activelor imobilizate – cod 40

Valoarea bruta a imobilizarilor a crescut cu 12 014 lei, din care la grupa Instalatii tehnice si masini cu 8 652 lei si la mobilier cu 3 362 lei.

Pe de alta parte valoarea bruta a constructiilor a scazut cu 558 017 lei urmare a reevaluarii constructiilor in luna decembrie 2010.

Amortizarea a crescut cu 120 665 lei prin metoda liniara.

Pe de alta parte amortizarea s-a redus urmare reevaluarii in minus a constructiilor.

5.Note explicative - indicatori de performanta

Nr. crt	INDICATORI	Realizat 2009	Realizat 2010	Calificativ
1	Lichiditate curenta (Active curente/ Datorii curente)	3,04	3,56	F.B
2	Lichiditate imediata (Act.crt –stocuri/Dat. Curente)	1,94	2,05	F.B
3	Grad de indatorare (credite = 0)	ø	ø	F.B
4	Grad acoperire dobinzi (Profit expl./dobinzi)	0	225	F.B

5	Viteza de rotatie stocuri (Vinzari/Stoc mediu)	1,17	3,11	F.B
6	Viteza rotatie clienti (Sold mediu clienti/ CA)	86 zile	40,90	Bine
7	Viteza rotatie furnizori (Sold mediu furnizori/ Achizitii)	56 zile	38 zile	F.B
8	Viteza rotatii Active imob. (CA / Act imob.)	0,97	1,14	F.B
9	Viteza rotatie Active Totale (CA/ Total active)	0,48	0,62	F.B
10	Rata profitului (Profit brut din expl/ CA%)	0	3,69	F.B

Deci toti indicatorii de performanta s-au imbunatatit fata de anul 2009.

6.Concluzii si propuneri

In opinia Comisiei de Cenzori, Situatiile Financiare anuale pentru exercitiul financiar 2010, dau o imagine fidela privind pozitia financiara a societatii la 31.12.2010 si rezultatele activitatii sale si sunt in conformitate cu Reglementarile contabile simplificate armonizate cu Directivele europene aprobate prin OMF 3055/2009, precum si Legilor 31/1990 si 82/1991 cu modificarile ulterioare.

In consecinta propunem Adunarii Generale aprobarea Situatiilor Financiare anuale pentru 2010.

Baia Mare
16.03.2011

CENZORI :

Bonte Aurel - expert contabil

Jaklovski Gheorghe – membru

Ardelean Silvia – membru

