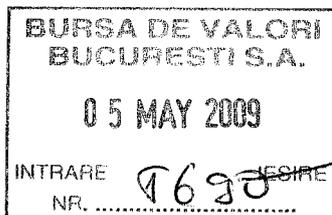


SC BEGA TEHNOMET SA  
Timișoara, str. Calea Stan vidrighin nr. 5A  
Nr. Înreg. ORC J35/640/1991

Nr.801 /29.04.2009

**Către**  
**RASDAQ**

Subscrisa SC BEGA TEHNOMET SA cu sediul în Timișoara, str. Calea Stan Vidrighin nr.5A, înmatriculată la ORC de pe lângă Tribunalul Timiș sub nr. J35/640/1991, având CUI R 1816121, reprezentată de Director General ing. Soruica Ioan, prin prezenta vă transmitem în completare la raportul anual - privind situația financiară la finele anului 2008 conform Regulamentului 1 al CNVM și Legii privind piața de capital nr.297/2004 – Anexa reprezentând indicatorii economico – financiari.



**PRESEDINTELE CONSILIULUI DE  
ADMINISTRATIE**  
ing. Soruica Ioan

TEHO Completare

## DECLARATIE

Subsemnatii, Soruica Ioan in calitate de Presedinte al Consiliului de Administratie al SC BEGA TEHNOMET SA Timisoara si Soruica Maria, in calitate de Director economic in cadrul SC BEGA TEHNOMET SA Timisoara, declaram ca situatia financiar-contabila aferenta anului 2008 a fost intocmita in conformitate cu standardele contabile aplicabile si ofera o imagine conforma cu realitatea activelor, obligatiilor, pozitiei financiare, contului de profit si pierdere a societatii, iar Raportul Consiliului de Administratie cuprinde o analiza corecta a dezvoltarii si a performantelor societatii precum si o descriere a principalelor riscuri si incertitudini specifice activitatii desfasurate.

**PRESEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE**

ing. Ioan Soruica

**DIRECTOR ECONOMIC**

Ec. Soruica Maria

**RAPORT DE GESTIUNE ASUPRA REZULTATELOR  
ECONOMICO-FINANCIARE LA DATA 31.12.2008**

SC Bega Tehnomet SA este o societate comerciala pe actiuni avand capital social in valoare de 5.148.145 lei, infiinta si aprobata ca societate pe actiuni in baza Legii nr.31/1991 cu modificarile ulterioare, republicata. Sediul societatii este in Timisoara, Calea Stan Vidrighin nr. 5A.

Societatea este inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. J35/640/1991 si are cod fiscal RO 1816121.

SC Bega Tehnomet SA conduce contabilitatea in sistem informatizat, fapt care asigura factorilor de decizie informatii corecte in vederea luarii masurilor necesare.

Contabilitatea societatii este organizata in compartimente distincte, incadrate cu personal calificat, cu pregatire si experienta in domeniu. Acest compartiment asigura si controlul preventiv al operatiunilor contabile. Contabilitatea este condusa analitic in conformitate cu principiile de baza prevazute de Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata si OMF 1752/2005 pentru aprobarea Reglementarilor contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunitatilor Economice Europene si cu Standardele Internationale de Contabilitate. In contabilitatea analitica sunt inregistrate documente primare in mod cronologic, in jurnale, dupa care sunt prelucrate sistematic in contabilitatea sintetica, existand concordante intre evidenta analitica si cea sintetica.

In bilantul de inchidere au fost prelucrate integral soldurile din balanta de verificare sintetica, care corespund cu evidentele analitice puse de acord cu realitatea din teren pe baza de inventariere anuala.

Inventarierea anuala a patrimoniului s-a efectuat in conformitate cu prevederile OMF 1388/1995 si a fost organizata prin decizia nr.2434/25.06.2008 si procesul de inventariere nr.4736/19.12.2008, in care s-a prezentat situatia constatata in fiecare gestiune diferentele intre stocurile factice si cele scriptice fiind inregistrate astfel:

-plusurile de inventar in valoare de 5113,29 lei inregistrate cu nota contabila nr.4115/31.12.2008 suma de 5089,35 lei si cu nota nr.4116/31.12.2008 suma de 3,94 lei

Soldurile de deschidere din bilant corespund cu cele de inchidere ale exercitiului precedent.

Mentionam ca nu au fost compensari intre conturile de activ si cele de pasiv sau intre venituri si cheltuieli.

Activele imobilizate sunt reflectate in contabilitate la valoarea de intrare, iar politica de amortizare a societatii prevede o amortizare calculata dupa metoda lineara.

Mijloacele de natura stocurilor au inregistrat o scadere fata de anul precedent ca urmare a unei eficiente gestionari a acestora.

S.C. BEGA TEHNOMET SA TIMIȘOARA

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

Datoriile sunt in valoare de 14.869.322 lei, din care 12.274.816 lei datorii ce trebuie platite sub un an si 2.094.506 lei datorii ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an.

Aceste datorii sunt localizate in principal astfel:

- credite bancare	10.448.449 lei;
- impozit pe profit	54.342 lei;
- CAS	91.981 lei;
- contributi la sanatate	36.308 lei;
- contributi la somaj	3.855 lei.

Societatea a contractat credite pe termen scurt in valoare de 8.354.343 lei, dar si credite pe termen lung in suma totala de 2.094.506 lei .

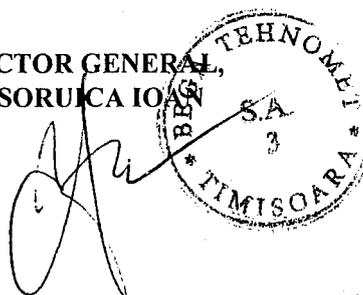
Conform datelor din anexa nr. 20 la bilantul contabil, structura contului de profit si pierdere se prezinta astfel:

	Venituri	Cheltuieli	Rezultat
I Activ. din exploatare	27.846.175	25.254.917	2.591.258
II Operatii financiare	2.467.880	3.613.081	(1.145.201)
III Operatii exceptionale	0	0	0

In activitatea financiara s-au inregistrat pierderi fapt explicat prin plata dobanzilor la imprumuturi dar si prin diferentele de curs valutar.

Profitul net realizat este de 1.193.943 lei destinatia urmand a se decide la sedinta AGA din 09.03.2009.

DIRECTOR GENERAL,  
ING. SORUICA IOANA



S.C. BEGA TEHNOMET S.A.  
Timisoara, Calea Stan Vidrighin nr.5A  
Nr O.R.C. J35/640/1991

HOTARAREA A.G.A.  
din data de 09.03.2009  
- extras din procesul verbal -

Adunarea generala ordinara a actionarilor SC BEGA TEHNOMET SA Timisoara intrunita statutar si legal in data de 09.03.2009, la prima convocare, in baza prerogativelor conferite de Legea 31/1990, republicata, a hotarat prin vot, indeplinind prevederile legale, urmatoarele:

1. Se aproba bilantul contabil si contul de profit si pierderi pentru anul financiar 2008 si repartizarea profitului net aferent, integral sub forma de dividende.
2. Se aproba Raportul Consiliului de administratie si Raportului auditorului financiar pentru anul financiar 2008;
3. Se aproba Bugetul de venituri si cheltuieli si Planul de investitii pentru anul 2009;
4. Se aproba data de 24.03.2009 ca data de inregistrare pentru identificarea actionarilor asupra carora se rasfrang efectele hotararii AGA.

ADUNAREA GENERALA  
PRESEDINTE CA  
ing.SORUICA IOAN



S.C. A.B.A. Audit S.R.L.

ADRESA: Timisoara, Str. Ion Mihalache, Nr. 23-25, Ap. 7

CUJ: RO 14907434 • Nr. Inreg. ORC: J35/1537/2002

IBAN: RO55BUCU565444112511RO 01 • BANCA: Alpha Bank

TEL: 0256.216.100 • FAX: 0256.205.039

E-MAIL: office.audit@abaconsulting.ro • WEB: www.abaconsulting.ro

## **RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI CĂTRE ACȚIONARI S.C. BEGA TEHNOMET S.A. TIMIȘOARA**

1. Am auditat situațiile financiare anuale atașate ale SC Bega Tehnomet SA („Societatea”) întocmite la data de 31 decembrie 2008 formate din bilanț, cont de profit și pierdere, situația fluxurilor de numerar, situația modificării capitalurilor proprii și notele explicative la situațiile financiare.

### *Responsabilitatea conducerii privind situațiile financiare*

2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Legea nr. 82/1991, legea contabilității și cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

3. Această responsabilitate include:

- i) conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii;
- ii) selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- iii) realizarea unor estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

### *Responsabilitatea auditorului*

4. Responsabilitatea noastră este să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare anuale, pe baza auditului efectuat.

5. Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) elaborate de International Federation of Accountants (IFAC) și adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România (CAFR). Aceste Standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și să realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin erori semnificative.

6. Descrierea unui audit:

i) Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare.

ii) Procedurile selectate depind 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 Societății.

iii) 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.

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

*Baza calificării opiniei auditorului*

7. La 31 decembrie 2008, Societatea nu a procedat la revizuirea valorii imobilizărilor corporale, astfel că valoarea acestora este prezentată atât la cost istoric indexat în conformitate cu unele hotărâri guvernamentale („HG”), ce s-au aplicat până la această dată, cât și la cost istoric pentru cele intrate ulterior datei de 1 ianuarie 2008. În opinia noastră aceste tratamente nu sunt în conformitate cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene care prevede că activele imobilizate trebuie evaluate la valoarea de intrare, adică costul de achiziție, pentru activele imobilizate cumpărate, care include prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care persoana juridică le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achiziției bunurilor respective; Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 prevede și posibilitatea reevaluării imobilizărilor existente la sfârșitul exercițiului financiar ca regulă de evaluare alternativă, însă, la subsecțiunea 7.2.5.1. Reevaluarea imobilizărilor corporale, cere ca elementele dintr-o grupă de imobilizări corporale să fie reevaluate simultan pentru a se evita reevaluarea selectivă și raportarea în situațiile financiare a unor valori care sunt o combinație de costuri și valori calculate la date diferite. De asemenea, se prevede, în cadrul aceleiași subsecțiuni, necesitatea ca reevaluările să fie realizate cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului. În absența informațiilor referitoare la estimarea valorii recuperabile nete a activelor imobilizate, nu suntem în măsură să aplicăm alte proceduri care să ne ofere o asigurare rezonabilă că valorile nete prezentate în situațiile financiare nu conțin erori materiale.

8. Societatea nu a prezentat în situațiile financiare deprecierea aferentă stocurilor fără mișcare pentru o perioadă de doi ani, practică ce, în opinia noastră, nu este în concordanță cu Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene care cere ca stocurile să fie evaluate și prezentate în bilanț la valoarea realizabilă netă. Prin valoare realizabilă netă se înțelege prețul de vânzare estimat care ar putea fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, minus costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, și costurile estimate necesare vânzării. Ajustarea estimată de noi cu care ar fi trebuit să fie afectat rezultatul exercițiului și implicit valoarea stocurilor de produse finite este de 458.829 lei, pentru materii prime 393.424 lei, pentru materiale consumabile de 68.090 lei pentru obiecte de inventar de 21.800 lei, pentru ambalaje de 2.281 lei, respectiv un total de 944.424 lei.

9. La 31 decembrie 2008, Societatea nu a prezentat în situațiile financiare deprecierea aferentă investițiilor în curs, în sumă de 60.029 lei, fapt ce nu este în conformitate cu Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile, care prevede că o imobilizare corporală trebuie prezentată în bilanț, la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

10. Aplicarea procedurilor de audit pentru verificarea creanțelor comerciale, altele decât procedura de confirmare, ne-a condus la concluzia existenței în soldul contului de clienți a unor creanțe, probabil necolectabile, în sumă de 238.455 lei, reprezentând creanțe incerte, cu o vechime mai mare de un an, pentru care Societatea nu și-a constituit ajustări pentru deprecieri, ceea ce în opinia noastră nu este în conformitate cu Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene care solicită efectuarea unei ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare a creanțelor incerte atunci când sunt indentificate.

11. Atragem atenția asupra Notei 10 Alte informații pct. e) Cifra de afaceri care prezintă faptul că 51,44% din cifra de afaceri a Societății în exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2008 este realizată prin intermediul a trei clienți, fapt ce indică existența unui risc referitor la posibilitatea continuării activității, la nivelul exercițiilor financiare anterioare, în situația în care clienții respectivi renunță la comenzile făcute Societății. Perspectiva menținerii nivelului de activitate depinde de modul în care managementul abordează evenimentele și condițiile economice viitoare prezente în mediul dificil în care operează Societatea.

*Opinia auditorului asupra situațiilor financiare*

12. În opinia noastră, cu excepția unor ajustări care ar fi putut fi determinate ca fiind necesare de situațiile descrise la paragrafele precedente și dacă am fi putut obține elemente probante suficiente, situațiile financiare anuale ale SC Bega Tehnomet SA Timișoara furnizează o imagine fidelă a situației financiare, a poziției financiare și rezultatelor Societății la 31 decembrie 2008, în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991, legea contabilității republicată și cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

*Raport cu privire la alte cereri legale și de reglementare*

13. În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, articolul 263 punctul 2, angajamentul nostru a fost extins asupra revizuirii conformității Raportului administratorilor pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2008 cu situațiile financiare anuale. Noi am citit Raportul administratorilor și nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

*Alte aspecte*

14. Menționăm faptul că la data de 31 decembrie 2008 Societatea nu avea proceduri scrise de control intern, fapt care antrenează existența unor riscuri asupra activității desfășurate de aceasta. Aceasta în contextul în care prevederile art. 160 alin. 2 din Legea societăților comerciale nr. 31/1990, republicată cu modificările și completările ulterioare stipulează că „Societățile comerciale ale căror situații financiare anuale sunt supuse auditului financiar, potrivit legii sau hotărârii acționarilor, vor organiza auditul intern potrivit normelor elaborate de Camera Auditorilor financiari din România”.

15. Acest raport este întocmit exclusiv pentru uzul intern al Societății și al acționarilor și pentru depunerea la Direcția Generală a Finanțelor Publice Timiș, și nu poate fi folosit în nici un alt scop fără acordul scris al auditorului.

Timișoara, 20 februarie 2009

A.B.A. AUDIT SRL

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România  
cu nr. 305/23 decembrie 2002

Prin:

Profesor Universitar Dr. Cristea Dumitru Horia

