

**CONFIRMARE DEPUNERE**

Exemplarul nr.1

**situatia financiara anuala cu publicare anunt in M.O. Partea IV\_a**

Se confirma ca, prin cererea nr. 206439, din data de 16/04/2010, s-a depus situatia financiara anuala cu publicare anunt in M.O. Partea IV\_a, pentru exercitiul financiar 2009, pentru firma: BEGA TEHNOMET SA,

cu seoul in: TIMIȘOARA, str. Calea STAN VIDRIGHIN, nr. 5A, avand numarul de ordine la registrul comertului: J35/640/1991 si cod unic de inregistrare: 1816121.

Sume de control cf. fisier depus:--> F10: 596275183, F20: 356973699, F30: 138594201, F40: 331425361, Total: 1423268444

INDICATORI DE BILANT 2009(lei):

- active imobilizate - total: 32983424, active circulante - total: 8126319
- capitaluri proprii: 30274887, cifra de afaceri neta: 14869921
- profit brut: 216486, nr. mediu salariat: 149

**Director/Persoana desemnata,**

Muschici Claudiu Valentin

Data emiterii: 16/04/2010

cod: 11.10.200



TEHO

**SC BEGA TEHNOMET SA  
TIMISOARA**

**RAPORT DE GESTIUNE ASUPRA REZULTATELOR  
ECONOMICO-FINANCIARE LA DATA 31.12.2009**

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.2685/22.06.2009 si procesul de inventariere nr.5304/30.12.2009 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 454.57 lei inregistrate in contabilitate cu nota contabila nr.54115/31.12.2009; 20.07 lei cu nota contabila 4116/31.12.2009

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.

Datoriile sunt in valoare de 10.723.298 lei, din care 6.897.552 lei datorii ce trebuie platite sub un an si 3.825.746 lei datorii ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an.

Aceste datorii sunt localizate in principal astfel:

- credite bancare 8.398.787 lei;
- impozit pe profit 76.337 lei;
- CAS 48.113 lei;
- contributi la somaj 1.813 lei.

Valoarea creditelor pe termen lung care trebuie rambursate este 4.573.041 lei iar a celor pe termen scurt este 1.523.154 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	14.951.455	14.376.537	574.918
II Operatii financiare	1.886.677	2.440.848	(554.171)
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 20.747 lei destinatia urmand a se decide la sedinta AGA din 9.04.2010.

DIRECTOR GENERAL,  
ING. SORUICA IOAN



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

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

CUI: RQ 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 2009 formate din bilanț, cont de profit și pierdere, situația fluxurilor de numerar, situația modificării capitalurilor proprii și notele explicative la situațiile financiare, indentificate prin următorii indicatori:

- profit net:	20.747 lei
- cifra de afaceri:	14.781.343 lei
- total active:	41.127.520 lei

### *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 Financiari 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 pentru opinia cu rezerve*

7. La 31 decembrie 2009 respectiv 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 atribuite 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 791.082 lei (31 decembrie 2008: 458.829 lei), pentru materii prime 523.706 lei (31 decembrie 2008: 393.424 lei), pentru materiale consumabile de 77.458 lei (31 decembrie 2008: 68.090 lei), pentru obiecte de inventar de 25.977 lei (31 decembrie 2008: 21.800 lei) pentru ambalaje de 3.275 lei (31 decembrie 2008: 2.281 lei), respectiv un total de 1.421.498 lei (31 decembrie 2008: 944.424 lei).

9. La 31 decembrie 2009, Societatea nu a prezentat în situațiile financiare deprecierea aferentă investițiilor în curs, în sumă de 28.105 lei (31 decembrie 2008: 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, altele decât procedura de confirmare, ne-a condus la concluzia existenței, în soldul contului de clienți a unor creanțe, probabil necolectabile, în sumă de 272.921 lei (31 decembrie 2008: 238.455 lei), în soldul contului de debitori a unor creanțe, probabil necolectabile, în sumă de 280.850 lei (31 decembrie 2008: 280.850 lei), în soldul contului de avansuri către furnizori a unor creanțe, probabil necolectabile, în sumă de 133.051 lei (31 decembrie 2008: 133.051 lei) precum și alte creanțe în sumă de 8.320 lei, reprezentând creanțe incerte, cu o vechime mai mare de un an, respectiv un total de 695.142 lei (31 decembrie 2008: 652.356 lei) 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.

#### *Opinia cu rezerve*

11. În opinia noastră, cu excepția unor ajustări care ar fi putut fi determinate ca fiind necesare de situațiile descrise la punctele 8-10, precum și dacă am fi putut obține informații suficiente și adecvate care să ne convingă asupra corectitudinii soldurilor, în cazul situației descrise la punctul 7 din paragraful *Baza opiniei cu rezerve*, 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 2009, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 și ale Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

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

12. 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 2009 cu situațiile financiare anuale. Noi am citit Raportul administratorilor și nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordantă cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

*Alte aspecte*

13. Fără a mai exprima rezerve suplimentare, menționăm și următoarele aspecte:

13.1. Consiliul de Administrație al Societății a hotărât în sesiunea din 3 martie 2009 demararea unui proces de disponibilizări colective datorită volumului mic de producție și a lipsei de perspective în perioada imediat următoare. Menționăm faptul că numărul mediu anual al personalului Societății s-a redus semnificativ în ultimii trei ani, fiind la 31 decembrie 2009 de 149 angajați (la 31 decembrie 2008: 286 angajați, la 31 decembrie 2007: 395 angajați).

13.2. Atragem atenția asupra Notei 10 Alte informații pct. e) Cifra de afaceri care prezintă faptul că cifra de afaceri pentru anul 2009 a fost de 14.869.921 lei (la 31 decembrie 2008: 28.152.754 lei) ceea ce reprezintă o diminuare cu aproximativ 47% față de anul precedent.

13.3. Aspectele prezentate în paragrafele 13.1 și 13.2, precum și menținerea climatului de criză economică indică existența unui risc referitor la posibilitatea continuării activității Societății, la nivelul exercițiilor financiare anterioare. 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 precum și/sau obținerea unei susțineri importante din partea acționariatului și prin atragerea de noi clienți.

14. 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, 25 februarie 2010

A.B.A. AUDIT SRL

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

Prin:

Conferențiar Universitar Dr. Ovidiu Constantin Bunget

