



---

## RAPORT DE AUDIT

### ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2008

### LA S.C. AMONIL S.A.

Auditul financiar contabil pentru exercitiul financiar 2007 la **S.C. AMONIL S.A.**, reprezentata prin d-l ANASTASOAIIE GHEORGHE – Director General, a fost solicitat pentru a valida situatiile financiare la 31.12.2008, cu privire la imaginea fidela, clara, completa si reala a acestora, in concordanta cu prevederile legislative in vigoare si cu Standardele Internationale de Audit.

Noi, **S.C. CONS AUDIT INTER S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, str. Trifoi, nr. 19, sector 3, cod unic de inregistrare 9566403, inregistrata la Registrul Comertului Bucuresti sub nr. J40/5042/1997, **in calitate de auditor financiar**, membra a Camerei Auditorilor Financiari din Romania cu autorizatia nr. 007/2001, am procedat la efectuarea diligentelor pe care le-am considerat necesare in scopul realizarii auditului dispus de **S.C. AMONIL S.A.** in baza contractului de Audit financiar incheiat sub nr. 45/02.03.2009.

Noi am efectuat auditarea conform Standardelor de Audit, O.U.G. nr.75/1999, republicata si potrivit Normelor de audit financiar elaborate de Camera Auditorilor din Romania, aliniate la Standardele Europene si Internationale. Aceste standarde cer ca auditul nostru sa fie planificat si executat astfel incat sa obtinem o asigurare rezonabila ca in situatiile financiare nu sunt anomalii semnificative. Un audit consta in a examina, pe baza de teste, elementele justificative care sunt cuprinse in sume si informatiile continute in situatiile financiare. Auditul consta, de asemenea, in evaluarea principiilor si metodelor contabile folosite, a estimarilor semnificative facute de catre conducerea societatii pentru intocmirea situatiilor financiare, precum si a prezentarii de ansamblu a acestora. Noi consideram ca auditul efectuat furnizeaza o baza de date rezonabila pentru exprimarea opiniei noastre.

Planul de audit este construit pe urmatoarele sectiuni:

1. Cadrul juridic al S.C. AMONIL S.A.
2. Bazele prezentarii;
3. Auditul ciclului de finantare
  - 3.1 Structura capitalului social
  - 3.2 Rezerve

- 3.3 *Situatia modificarii capitalurilor proprii*
- 4. Auditul ciclului de investire
  - 4.1 *Imobilizari corporale si necorporale*
  - 4.2 *Auditul provizioanelor pentru deprecierea imobilizarilor corporale*
  - 4.3 *Imobilizari financiare*
- 5. Auditul ciclului de exploatare
  - 5.1 *Auditul stocurilor*
  - 5.2 *Auditul Provizioanelor pentru deprecierea stocurilor si productiei in curs de executie*
  - 5.3 *Auditul creantelor si datoriilor comerciale si financiare*
- 6. Audit fiscal privind impozitul pe profit
- 7. Auditul fluxurilor banesti
- 8. Auditul situatiilor financiare
  - 8.1 *Contul de profit si pierdere*
  - 8.2 *Analiza principalilor indicatori economico-financiari*
  - 8.3 *Auditul bilantului contabil*
- 9. Concluzii cu privire la situatiile financiare pe anul 2008.

## **1. CADRUL JURIDIC**

Societatea Comerciala AMONIL S.A. are sediul in Slobozia, sos. Calarasi, km. 4, Judet Ialomita, fiind inregistrata la Registul Comertului - Ialomita sub numarul J21/226/1991, avand Codul Unic de Inregistrare Fiscala 2071105 cu atribut fiscal RO.

Obiectul principal de activitate al S.C. AMONIL S.A. il constituie "Fabricarea ingrasamintelor si produselor azotoase" – Cod CAEN 2015.

Pe parcursul exercitiului financiar 2008 societatea a avut un numar mediu de 859 salariati.

Principalii clienti al S.C. AMONIL S.A. interni sunt Interagro S.A., S.C. Brise Group S.R.L., S.C. Agrochinogi S.R.L., societati agricole, producatori individuali si societati comerciale care revand produsele catre consumatorii finali iar principalii clienti externi sunt Keytrade AG si Interagro Limited UK.

Societatea functioneaza conform Legii Contabilitatii nr. 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare si conform Legii nr. 31/1990 – legea societatilor comerciale.

In data de 05.09.2007 a fost semnat Contractul de Consortiu intre S.C. AMONIL S.A., ZALOIS LIMITED, S.C. INTERAGRO S.A. si S.C. INTERGAZ S.R.L. care a incetat in data de 31.03.2008, datorita neindeplinirii obligatiilor contractuale ale asociatului Zalois Limited.

## 2. BAZELE PREZENTARII

Situatiile financiare ale S.C. AMONIL S.A. intocmite la 31.12.2008 cuprind activitatea desfasurata de societate in perioada 01.01.2008 – 31.12.2008, sunt intocmite in lei si au fost elaborate in conformitate cu O.M.F.P. nr. 1752/2005 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene si cu Standardele Internationale de Contabilitate.

## 3. AUDITUL CICLULUI DE FINANTARE

### 3.1 *Structura capitalului social*

La data de 01.01.2008 societatea avea inregistrat in evidenta contabila un capital social subscris si varsat in suma de 111.265.809,10 lei.

Structura actionariatului S.C. AMONIL S.A. la 31.12.2008, se prezinta astfel:

Actionari	Capital Social aportat	Cota de participare	Valoare Actiune (lei)
	2008	2008	2008
ZALOIS LIMITED	27.816.450	25,00%	0,10
JOVLIN LIMITED	20.279.550	18,23%	0,10
CITIBANK NOMINEE SAL	15.889.880	14,280%	0,10
Alti actionari	47.279.929	42,49%	0,10
<b>TOTAL</b>	<b>111.265.509</b>	<b>100 %</b>	

#### *Concluzie:*

*La data de 31.12.2008 capitalul social subscris si varsat al S.C. AMONIL S.A. este in valoare de 111.265.809 lei, fiind constituit din 1.112.658.091 de actiuni, cu o valoare nominala de 0,10 lei.*

### 3.2 *Rezerve*

Comparativ cu sfarsitul exercitiului financiar 2007, la data de 31.12.2008 situatia rezervelor societatii AMONIL S.A. se prezinta astfel:

Indicator	lei	
	2007	2008
Rezerve legale	731.879	731.879
Rezerve statutare	0	0
Alte rezerve	6.946.813	6.946.813
<b>Total</b>	<b>7.678.692</b>	<b>7.678.692</b>

In anul 2008 societatea nu a reevaluat imobiliarile corporale, astfel incat la 31.12.2008 societatea nu prezenta in situatiile financiare rezerve din reevaluare.

### 3.3 Situatia modificarii capitalurilor proprii

Evolutia capitalurilor proprii din exercitiul financiar 2008, comparativ cu anul 2007 se prezinta astfel:

Elemente capitaluri proprii	Sold initial	Cresteri	Diminuari	Sold final
Capital social subscris varsat	111.265.809	0	0	111.265.809
Rezerve din reevaluare	0	0	0	0
Rezerve legale	731.879	0	0	731.879
Rezerve statutare	0	0	0	0
Alte rezerve	6.946.813	0	0	6.946.813
Rezultat reportat	-53.692.008	10.280.556	0	-43.411.452
Rezultatul exercitiului	7.026.184	6.927.943	7.026.184	6.927.943
Repartizarea profitului	0	0	0	0
<b>Capitaluri Proprii Total</b>	<b>72.278.677</b>	<b>17.208.499</b>	<b>7.026.184</b>	<b>82.460.992</b>

#### Concluzie:

*Pe baza probelor de audit si a obiectivelor noastre, axate pe exhaustivitate, existenta, prezentare si evidentiere a operatiunilor economice privind ciclul de finantare, ne-am asigurat un grad rezonabil de incredere privind capitalurile proprii, care au fost corect clasificate, prezentate si evidentierte in situatiile financiare.*

## 4. AUDITUL CICLULUI DE INVESTIRE

### 4.1 Imobilizarile necorporale si corporale

Obiectivele de audit privesc exactitatea, existenta, separarea exercitiilor, evaluarea, prezentarea, evidentierea si controlul conturilor de imobilizari.

Strategia de audit cuprinde testele asupra soldurilor, miscarilor, separate pe proceduri analitice si teste de detaliere. Verificarile au vizat lista de inventar a mijloacelor fixe, procedura de calcul a amortizarii si balanta de verificare.

Procedurile de control au avut ca scop modul de gestionare si contabilizare a imobilizarilor, calculul si instrumentarea tehnica contabila. Valoarea imobilizarilor la intrarea in patrimoniu s-a realizat la costul de achizitie.

Testele de detaliu asupra valorii de inventar s-au axat pe miscarile din cursul anului, respectiv intrari de mijloace fixe si imobilizari necorporale, precum si permanenta metodelor de calcul a amortizarii.

Conform situatiilor financiare societatea detinea la sfarsitul anului 2008 imobilizari necorporale in suma de 98.428 lei, avand calculata o amortizare in suma de 63.549 lei, valoarea neta a acestor imobilizari necorporale fiind la inchiderea exercitiului financiar 2008 in suma de 34.879 lei.

Situatia imobilizarilor corporale brute si a amortizarii la 31.12.2008 se prezinta astfel:

COST (A)	Sold la 01.01.2008	Miscari		Sold la 31.12.2008
		Achizitii	Iesiri	
	Lei	Lei	Lei	Lei
Terenuri	18.594.802	0	0	18.594.802
Constructii	97.901.341	724.259	1.015.629	97.609.971
Instalatii tehnice si masini	49.919.785	1.740.859	1.586.216	50.074.428
Mobilier,ap.birotica	374.648	46.004	17.908	402.744
Imobilizari corporale in curs	3.461.315	2.992.694	2.222.736	4.231.273
<b>TOTAL A</b>	<b>170.251.891</b>	<b>5.503.816</b>	<b>4.842.489</b>	<b>170.913.218</b>
AMORTIZARE Cumulata (B)	Sold la 1.01.2008	Deprecierea din cursul anului	Ajustari Reduceri	Sold la 31.12.2008
	Lei	Lei	Lei	Lei
Amenajari de terenuri	0	0	0	0
Constructii	54.402.917	5.875.724	500.211	59.778.430
Instalatii tehnice si masini	37.222.599	2.457.647	1.585.916	38.094.330
Mobilier,aparatura birotica	287.059	25.890	17.908	295.041
<b>TOTAL B</b>	<b>91.912.575</b>	<b>8.359.261</b>	<b>2.104.035</b>	<b>98.167.801</b>
<b>Valoare Neta Bilantiera (A-B)</b>	<b>78.339.316</b>	<b>7.607.851</b>	<b>13.201.750</b>	<b>72.745.417</b>

Dupa recunoasterea initiala imobilizarile corporale si necorporale sunt masurate la cost mai putin amortizarea cumulata. Imobilizarile corporale sunt amortizate prin metoda liniara pe durata de viata utila de viata estimata.

Societatea nu a procedat la reevaluarea imobilizarilor corporale pe parcursul exercitiului financiar 2008.

Soldurile mijloacelor fixe au fost corect clasate, descrise si evidentiate. Amortizarea imobilizarilor intrate in activul societatii in cursul exercitiului financiar 2008, s-a calculat corect din luna imediat urmatoare intrarii acestora in firma. Din verificarile efectuate s-a constatat ca metoda de amortizare utilizata la toate activele este cea liniara si s-a aplicat consecvent de-a lungul anului.

Obiectivele propuse privind auditul ciclului de investire, au avut drept scop asigurarea rezonabila ca imobilizarile corporale si necorporale exista, sunt achizitionate in numele firmei, iar intrarile au fost inregistrate in perioada corecta. Soldurile mijloacelor fixe au fost corect clasate, descrise si evidentiate. Nu s-au detectat omisiuni privind inregistrarea pe costuri.

#### **4.2 Auditul provizioanelor pentru deprecierea imobilizarilor corporale**

Aferent exercitiului financiar 2008 societatea nu a constituit provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale.

#### **4.3 Auditul imobilizarilor financiare**

La data de 31.12.2008 societatea detinea imobilizari financiare in suma de 5.418.883 lei reprezentand:

- Titluri de participare – AMOCHIM S.A. (20,23%): 4.129.148 lei;
- Titluri de participare – ENERGOCHIM S.R.L. (48,00%): 1.289.735 lei.

### **5. AUDITUL CICLULUI DE EXPLOATARE**

#### **5.1 Auditul stocurilor**

Obiectivele noastre de audit s-au bazat pe:

- **Exhaustivitate:** stocurile detinute de societate au fost identificate si incluse in situatiile financiare;
- **Exactitate:**
  - Stocurile au fost corect identificate in vederea evaluarii;
  - Costul stocurilor a fost corect determinat folosind metoda de evaluare acceptata de Standardele Nationale de Contabilitate;
  - Sumele incluse in situatiile financiare corespund evidentelor contabile;
- **Existenta stocurilor:** stocurile incluse in situatiile financiare exista fizic;
- **Separarea exercitiilor:** stocurile au fost inregistrate in perioada corecta;
- **Dreptul societatii asupra stocurilor:** stocurile ce apartin societatii au fost incluse in situatiile financiare;
- **Evidentiere:** stocurile au fost clasificate, descrise si evidentiate corect in situatiile financiare.

Potrivit activitatii desfasurate de societate, structura stocurilor la 31.12.2008 comparativ cu anul 2007 este evidentiata in urmatorul tabel:

CATEGORII DE STOCURI	-lei-		
	SOLD 31.12.2007	SOLD 31.12.2008	%
Produce finite	9.685.865	919.302	9,49
Productie in curs de executie	0	0	0,00
Produce aflate la terti	0	1.821.008	-
Semifabricate	413.280	513.844	124,33
Produce reziduale	71.917	86.625	120,45
Materiale consumabile, piese de schimb	18.846.864	20.970.042	111,27

Marfuri	1.643.941	13.699.709	833,35
Animale	200	0	0,00
Ambalaje	372.212	457.076	122,80
Avansuri pentru cumparari de stocuri	5.083.278	18.443	0,36
<b>TOTAL</b>	<b>36.117.557</b>	<b>38.486.049</b>	<b>106,56</b>

Stocurile sunt inregistrate in situatiile financiare diferit in functie de natura si utilizare, astfel:

- stocurile de natura materialelor consumabile, pieselor de schimb, obiectelor de inventar sunt cuprinse in bilant la cost istoric;
- stocurile de semifabricate, productie neterminata si produse finite se inregistreaza la un cost prestabilit (standard), diferit de valoarea realizabila neta.

Cresterea cu 6,56% a stocurilor in exercitiul financiar 2008 fata de exercitiul financiar 2007 este pusa in special pe seama cresterii stocului de marfuri la 31.12.2008 fata de exercitiul financiar anterior cu 733,35%.

Concluzie:

*Nu am participat la inventarierea stocurilor aflate in dotarea societatii, iar pentru o asigurare rezonabila ne-am bazat pe listele de inventariere a acestor active. Detaliile suplimentare necesare ca stocurile nu contin erori semnificative, le-am primit de la conducatorul compartimentului financiar-contabilitate.*

### **5.2 Auditul provizioanelor pentru deprecierea stocurilor si productiei in curs de executie**

In cursul exercitiului financiar 2008, S.C. AMONIL S.A. nu a ajustat valoarea stocurilor prin crearea de provizioane.

### **5.3 Auditul creantelor si datoriilor comerciale si financiare**

La 31.12.2008, creantele totale ale societatii se prezinta astfel:

Creante	Sold la 31.12.2008	Termen de lichidare	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Clienti	52,548,879	43,243,336	9,305,543
Clienti incerti sau in litigiu	17,891,489	0	17,891,489
Provizioane depreciere creante	-15,762,718	0	-15,762,718
Furnizori debitori servicii	2,217,211	2,210,042	7,169
<b>Total Creante Comerciale</b>	<b>56,894,861</b>	<b>45,453,378</b>	<b>11,441,483</b>

TVA de Recuperat si Neexigibila	472,834	472,834	0
Impozit pe profit	783,245	783,245	0
Alte creante fata de bugetul statului	61,094	61,094	0
Creante in legatura cu personalul	19,730	19,730	0
Decontari in curs de clarificare	9,015	0	9,015
Debitori diversi	6,082,388	0	6,082,388
Provizioane debitori diversi	-5,749,295	0	-5,749,295
<b>Total Alte Creante</b>	<b>1,679,011</b>	<b>1,336,903</b>	<b>342,108</b>
<b>TOTAL CREANTE</b>	<b>58,573,872</b>	<b>46,790,281</b>	<b>11,783,591</b>

La 31.12.2008 datoriile totale ale societatii se prezinta astfel:

Elemente	31.12.2008	Termen de exigibilitate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
<b>Sume datorate institutiilor de credit</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Datorii comerciale, din care</b>	<b>19,489,392</b>	<b>19,489,392</b>	<b>0</b>
Furnizori	19,357,130	19,357,130	0
Avansuri clienti	132,262	132,262	0
<b>Alte datorii, din care:</b>	<b>69,932,885</b>	<b>69,784,292</b>	<b>148,593</b>
Alte imprumuturi si datorii asimilate	254,934	106,341	148,593
Decontari operatii in participatie	12,706,185	12,706,185	0
Salarii si costuri aferente	2,425,560	2,425,560	0
Creditori diversi	53,830,242	53,830,242	0
Impozit pe salarii	323,457	323,457	0
Alte datorii	392,507	392,507	0
<b>TOTAL DATORII</b>	<b>89,422,277</b>	<b>89,273,684</b>	<b>148,593</b>

Obiectivele de audit urmarite au fost:

- **Exhaustivitate:** toate creantele si datoriile sunt incluse in situatiile financiare.
- **Exactitate:** soldurile conturilor au fost determinate si inregistrate corect, iar sumele cuprinse in situatiile financiare sunt conforme cu cele din inregistrarile contabile.
- **Existenta:** societatea are creante si debitori, respectiv datorii, care exista in mod real la data bilantului.



Probele de audit cu privire la fiabilitatea decontarilor cu clientii s-au axat pe eventualele riscuri: daca exista debitori in imposibilitate de plata, daca exista inregistrari de facturi aferente unui an financiar in alta perioada de gestiune, daca separarea exercitiilor s-a realizat corect. Avand in vedere aceste obiective, am apelat la toate mijloacele profesionale pentru a asigura conformitatea conturilor cu normele, metodele si regulile contabile.

In totalul clientilor neincasati la data de 31.12.2008 cele mai reprezentative sume sunt detinute de:

- S.C. Interagro S.A. cu suma de 34.494.004 lei, suma provenita din livrarile de produse care a fost compensata in trimestrul I al anului 2009,
- S.C. Urban S.A. cu suma de 8.926.813 lei;
- Interagro Limited UK cu suma de 3.548.418 lei.

La data de 31.12.2008 S.C. AMONIL S.A. prezenta in situatiile financiare clienti incerti sau in litigiu in suma de 17.891.489 lei din care clientii interni in litigiu sunt in suma de 3.657.846 lei iar cei externi sunt in suma de 14.233.643 lei. Pentru aceste creante litigioase S.C. AMONIL S.A. a constituit provizioane in suma de 15.741.283 lei.

Alti debitori importanti ai societatii la data de 31.12.2008 sunt in suma de 5.749.296 lei constituiti din:

- Banca Columna 5.554.043 lei;
- Eurotrading Chemicals SRL 194.893 lei;
- Banca Internationala a Religiilor 360 lei;

Pentru acesti debitori in exercitiile financiare anterioare S.C. AMONIL S.A. a constituit provizioane pentru totalitatea debitelor restante, deoarece sumele nu mai pot fi recuperate.

De remarcat este faptul ca in exercitiul financiar 2008 creantele comerciale ale S.C. AMONIL S.A. au scazut cu 66.725.661 lei fata de exercitiul financiar 2007 cand valoarea acestor creante comerciale era in suma de 123.620.523 lei, scaderea procentuala fiind de 53,98%.

In totalul datoriilor S.C. AMONIL S.A. la 31.12.2008 o pendere inportanta este detinuta de datoria catre Riverside Development Limited in suma de 53.830.242 lei, Interagro S.A. cu suma de 11.233.746 lei care a fost compensata in trimestrul I al anului 2009 si Amurco Bacau in suma de 1.870.001 lei care a fost compensata in luna ianuarie 2009.

Mentionam ca datoriile totale ale S.C. AMONIL S.A. au scazut in exercitiul financiar 2008 cu 84.140.243 lei fata de exercitiul financiar 2007 cand valoarea acestor datorii totale era in suma de 173.562.520 lei, scaderea procentuala fiind de 48,48%.

**Concluzie:**

***Creantele si datoriile sunt inregistrate la valoarea nominala, iar creantele si datoriile in valuta au fost evaluate la cursul de schimb de la sfarsitul anului.***

## 6. AUDIT FISCAL PRIVIND IMPOZITULUI PE PROFIT

Obiectivele auditului nostru au urmarit evaluarea corecta a bazei de calcul impozabile, sumele inscrise in balanta contabila si in bilant, concordanta obligatiilor inregistrate in bilant cu anexele atasate acestuia.

Responsabilitatea bazei de calcul si a cotelor utilizate o are conducerea societatii AMONIL S.A. Potrivit Standardului international de audit nr. 250, conducerii societatii ii revine responsabilitatea de a asigura corectitudinea tranzactiilor si evenimentelor potrivit reglementarilor legale in vigoare.

Impozitul pe profit este determinat conform reglementarilor fiscale din Romania, pe baza contului de profit si pierdere intocmit de societate in conformitate cu prevederile legale in vigoare si ajustat pentru anumite elemente neimpozabile si nedeductibile. Cota de impozitare aplicata profitului este de 16%.

Obiective urmarite in auditul privind impozitul pe profit sunt urmatoarele:

- **Existenta:** se urmareste daca veniturile si cheltuielile au fost inregistrate in contabilitate.
- **Realitatea:** se urmareste daca descarcările clientilor sau debitorilor corespund incasarilor efective, efectele sunt incasate sau remise spre incasare.
- **Perioada corecta:** veniturile si cheltuielile au fost contabilizate asupra perioadei in care au fost angajate.
- **Evidentierea corecta:** veniturile si cheltuielile sunt corect evidentiata in conturi, jurnale sau corect totalizate si centralizate.
- **Raportarea corecta:** criteriile de clasificare a cheltuielilor si veniturilor sunt retinute corect, dupa natura lor economica.
- **Baza impozabila:** evaluarea corecta a bazei de calcul asupra materiei impozabile, sumele din balanta contabila si bilant.

Venituri totale	285.463.843
Cheltuieli totale	278.535.900
<b>A. Profit Brut</b>	<b>6.927.943</b>
Rezerva legala deductibila	0
<b>B. Reduceri fiscale</b>	<b>0</b>
Alte venituri neimpozabile	476.602
Pierdere fiscala din anii precedenti conform Registrului Fiscal	17.103.214
<b>C. Total venituri neimpozabile</b>	<b>17.579.816</b>
Amenzi, penalitati, dobanzi nedeductibile	138.185
Alte cheltuieli nedeductibile	934.254
Ch. cu provizioane peste limita legala	2.376.490
Cheltuieli cu impozitul pe profit	0
<b>D. Cheltuieli nedeductibile fiscal</b>	<b>3.448.929</b>
<b>E. Profit impozabil (A-B-C+D)</b>	<b>-7.202.944</b>
<b>Impozit pe profit (16%)</b>	<b>0</b>

**Concluzie:**

*In urma testelor realizate, s-a constatat includerea in situatiile financiare, respectiv in contul de profit si pierdere a achizițiilor si a vanzarilor ce apartin societatii. Criteriile de clasificare a cheltuielilor si veniturilor sunt retinute corect, dupa natura lor economica. Testele efectuate nu au detectat erori care sa influenteze conturile de venituri si cheltuieli. Testele analitice de audit, cu privire la corectitudinea evidentierii si perioadei pe exercitiul 2008 nu au aratat abateri cu privire la aplicarea “contabilitatii de angajamente”.*

**7. AUDITUL FLUXURILOR BANESTI**

Obiective de audit urmarite in auditul fluxurilor banesti sunt urmatoarele:

- Exhaustivitatea: se urmareste daca toate soldurile conturilor curesnte si ale lichiditatilor, platile si incasarile au fost inregistrate in situatiile financiare;
- Existenta: soldurile conturilor de lichiditate au fost corect calculate si inregistrate, iar sumele prezentate in situatiile financiare cuprind instrumentari tehnice contabile;
- Evidentiere corecta: soldurile conturilor curente la banci au fost corect prezentate si evidentiate in bilant.

Situatia disponibilitatilor banesti la 31.12.2008 este urmatoarea:

	lei
Conturi la banci in lei	1.778.158
Casa in lei	31.726
Avansuri spre decontare si alte valori	9.043
<b>TOTAL</b>	<b>1.818.927</b>

Conform IAS 21, in cazul raportarii la data bilantului (ulterior recunoasterii tranzactiei), elementele monetare exprimate in valuta trebuie raportate utilizand cursul de schimb de la data inchiderii. Diferentele de curs valutar ce apar cu ocazia decontarii elementelor monetare sau a raportarii elementelor monetare ale unei intreprinderi la cursuri diferite fata de cele la care au fost inregistrate initial pe parcursul perioadei ori fata de cele care au fost raportate in situatiile financiare anterioare, trebuie recunoscute ca venituri sau cheltuieli in perioada in care apar, cu exceptia diferentelor de curs valutar tratate ca fiind capital propriu.

Astfel, la data inchiderii bilantului, disponibilitatile banesti aflate in conturi bancare in devize s-au evaluat utilizand cursul de schimb de la 31.12.2008.

**Concluzie:**

*Soldurile privind numerarul in casa si disponibilitatile in conturile bancare in lei au fost clasificate, descrise si evidentiate corespunzator cu prevederile legale. Disponibilitatile in conturile bancare in devize au fost evaluate corespunzator la cursul BNR de la 31.12.2008.*

## 8. AUDITUL SITUATIILOR FINANCIARE

### 8.1 *Contul de profit si pierdere*

Contul de profit si pierdere reflecta veniturile si cheltuielile S.C. AMONIL S.A.:

<i>Indicator</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>%</i>
Venituri din exploatare, din care:	169.761.328	275.383.106	162,22
Cifra de afaceri	87.082.133	216.879.371	249,05
Cheltuieli de exploatare	162.325.327	271.655.682	167,35
<b>Rezultat din exploatare</b>	<b>7.436.001</b>	<b>3.727.424</b>	<b>50,13</b>
Venituri Financiare	277.131	9.557.579	3.448,76
Cheltuieli financiare	686.948	6.357.060	925,41
<b>Rezultat financiar</b>	<b>-409.817</b>	<b>3.200.519</b>	<b>880,96</b>
Venituri extraordinare	0	0	0
Cheltuieli extraordinare	0	0	0
<b>Rezultat extraordinar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Venituri totale</b>	<b>170.038.459</b>	<b>284.940.685</b>	<b>167,57</b>
<b>Cheltuieli totale</b>	<b>163.012.275</b>	<b>278.012.742</b>	<b>170,55</b>
<b>Rezultat brut</b>	<b>7.026.184</b>	<b>6.927.943</b>	<b>98,60</b>
<b>Impozit pe profit</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>Rezultat net</b>	<b>7.026.184</b>	<b>6.927.943</b>	<b>98,60</b>

Pe structura veniturile din exploatare in suma de 87.082.133 lei se compun din:

- productia vanduta 180.383.503 lei;
- venituri din vanzarea marfurilor 36.495.868 lei;
- productia stocata sau imobilizata 55.133.635 lei;
- alte venituri din exploatare 3.370.100 lei.

Procentual in anul 2008 se constata o crestere a cifrei de afaceri fata de anul 2007 de 162,22% datorita, productiei realizate pe tot parcursul exercitiului financiar 2008, comparativ cu exercitiul financiar anterior, cand instalatiile de productie au functionat numai patru luni.

Veniturile financiare realizate de societate la 31.12.2008 in suma de 9.557.579 lei se compun din:

- venituri din dobanzi 53.796 lei
- venituri din diferente de curs valutar 3.213.899 lei
- venituri din sconturi obtinute 8.793 lei
- alte venituri financiare 6.281.091 lei

Pe structura cheltuielile de exploatare efectuate de societate la data de 31.12.2008 in suma de 271.655.682 lei se compun din:

- cheltuieli materiale 219.060.472 lei

- cheltuieli cu amortizarile si provizioanele 10.259.742 lei
- cheltuieli cu personalul 24.346.588 lei
- alte cheltuieli de exploatare 17.988.880 lei

Cheltuielile financiare efectuate de societate la 31.12.2008 in suma de 6.357.060 lei se compun din:

- cheltuieli privind dobanzile 332.074 lei
- cheltuieli din diferente de curs valutar 1.236.278 lei
- cheltuieli privind sconturi acordate 4.754.338 lei
- alte cheltuieli financiare 34.370 lei.

La activitatea de exploatare in exercitiul 2008 S.C. AMONIL S.A. a inregistrat un profit de 3.727.424 lei fata de profitul de 7.436.001 lei inregistrata in 2007.

La activitatea financiara in exercitiul 2008 S.C. AMONIL S.A. a inregistrat un profit de 3.200.519 lei fata de pierderea de 409.817 lei inregistrata in exercitiul 2007.

Pentru Profitul brut de 6.927.943 lei realizat la 31.12.2008 societatea nu a calculat impozit pe profit datorita pierderii fiscale reportate din exercitiile financiare precedente.

## **8.2 Auditul bilantului contabil**

Evolutia elementelor de pasiv si activ se prezinta astfel:

				lei
Nr. crt.	Indicatori	2007	2008	Abatere absoluta
1	Situatia neta a patrimoniului	72.278.677	82.460.992	10.182.315
2	Fondul de rulment	-11.523.256	9.605.164	21.128.420
3	Nevoia de fond de rulment	-13.753.487	7.786.237	21.539.724
4	Trezoreria neta	2.230.231	1.818.927	-411.304

### **Concluzie**

*In situatia de fata, valoarea pozitiva a FR fiind mai mare decat valoarea pozitiva a NFR, societatea inregistreaza o valoare pozitiva a trezoreriei nete care-i asigura autonomia financiara pe termen scurt. Nevoia de fond de rulment pozitiva semnifica un surplus de nevoi temporare in raport cu resursele temporare. Fondul de rulment pozitiv semnifica o situatie favorabila, respectiv un nivel al capitalurilor permanente suficient de ridicat pentru a permite finantarea integrala a imobilizarilor cat si asigurarea unei marje de lichiditate excedentara pentru a face fata riscurilor diverse pe termen scurt.*

### 8.3 Principalii indicatori economico – financiari

Procedurile analitice aplicate asupra rezultatelor entitatii auditate presupun utilizarea unor indicatori financiari generali utili pentru intelegerea starii financiare a societatii, asa dupa cum sunt prezentati in Nota 9, anexa la situatiile financiare.

Indicator	Formula	2007	2008
<b>1. Indicatori de lichiditate</b>			
Lichiditate curenta	Active curente/Datorii curente	0,99	1,11
Lichiditate imediata	(Active curente – Stocuri)/Datorii curente	0,77	0,68
<b>2. Indicatori de risc</b>			
Gradul de indatorare	(Capital imprumutat/Capital angajat)	0,06	0,002
<b>3. Indicatori de activitate</b>			
Perioada medie de incasare a creantelor	(Sold mediu clienti/Cifra de afaceri)*365	306,71	173,24
Perioada medie de plata a furnizorilor	(Sold mediu furnizori/Cifra de afaceri)*365	418,28	137,92
Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri/Active imobilizate	1,04	2,77
Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri/Active totale	0,35	1,22

## 9. CONCLUZII CU PRIVIRE LA SITUATIILE FINANCIARE PE ANUL 2008

Noi am efectuat auditul situatiilor financiare ale **S.C. AMONIL S.A.** pentru exercitiul incheiat la 31 Decembrie 2008, conform Normelor de Audit Financiar, elaborate de Camera Auditorilor din Romania, aliniate la Standardele Internationale de Audit. Aceste norme cer ca auditul sa fie planificat si realizat in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin anomalii semnificative.

Aceste situatii financiare releva responsabilitatea conducerii Societatii. Responsabilitatea noastra consta in a ne exprima o opinie asupra acestor situatii financiare pe baza auditului nostru, prin prezentarea Raportului de Audit al situatiilor financiare pe anul 2008.

In acest scop au fost auditate: bilantul contabil, contul de profit si pierdere si notele explicative la situatiile financiare.

Perioadele, documentele si operatiunile supuse auditarii sunt specificate in programul de control al conturilor si foile de lucru.

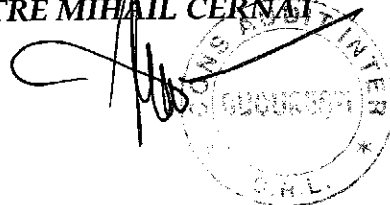
Noi nu am participat la inventarierea fizica a stocurilor la data de 31.12.2008 si nici nu am avut posibilitatea sa verificam cantitatile aflate in stoc la datele respective prin intermediul altor proceduri de audit.

In urma auditului pe care l-am efectuat la S.C. AMONIL S.A., prin analiza pe baza de sondaj a activitatii de prelucrare si raportare contabila, ne exprimam opinia ca situatiile financiare dau o imagine reala si fidela in toate aspectele semnificative a pozitiei financiare a societatii la 31.12.2008, in conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene si cu Standardele Internationale de Contabilitate.

*Bucuresti*

*Data: 10.04.2009*

**AUDITOR FINANCIAR**  
**S.C. "CONS AUDIT INTER" S.R.L.**  
**Director General**  
**PETRE MIHAIL CERNAT**



*ANEXE la prezentul Raport de Audit sunt enumerate in Opisul anexat.*