

**CAROMET SA  
CARANSEBES**

**RAPORTUL  
AUDITORULUI FINANCIAR  
INDEPENDENT  
31 DECEMBRIE 2009**

**G5 CONSULTING SRL**  
Autorizatia nr.223/02.07.2002 inregistrata la  
Camera Auditorilor Financiari din Romania



# RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

asupra situatiilor financiare intocmite de  
SC CAROMET SA CARANSEBES la data de 31.12.2009

## I. Introducere :

In executarea misiunii incredintate de catre Adunarea Generala a Actionarilor ,ca urmare a demersurilor concretizate prin incheierea contractului de audit financiar nr.253 incheiat la data de 21.02.2007 si a actului aditional nr.2/10.09.2009 am procedat la auditarea situatiilor financiar-contabile si intocmirea raportului de audit financiar al societatii comerciale CAROMET SA privind exercitiul incheiat la 31.12.2009 cu anexele aferente.In vederea indeplinirii misiunii incredintate am procedat la controlul conturilor anuale,efectuand diligentele si investigatiile specifice pe care le-am considerat necesare ,conform normelor legale ,a Normelor minimale de audit adoptate de CAFR si aliniate la Standardele Internationale de Audit.

Lucrarile aferente misiunii de audit cu privire la exercitiul financiar 01.01-31.12.2009 au fost realizate de S.C. G5 CONSULTING S.R.L. cu sediul social in Dej, str.Alecu Russo nr.24/2 ,jud Cluj, inregistrata la Registrul Comertului Cluj cu nr.J12/943/2002,cod unic RO 14650690,inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu autorizatia nr. 223/02.07.2002 ,reprezentata legal de Man Gheorghe Alexandru ,auditor financiar cu carnet nr.1242, in calitate de administrator unic.

Responsabilitatea asupra exactitatii datelor cuprinse in situatiile financiare anuale apartine unitatii beneficiare ,respectiv SC CAROMET SA CARANSEBES.

Responsabilitatea noastra este de a ne exprima opinia independenta si profesionala cu privire la situatiile financiar-contabile aferente exercitiului incheiat la 31.12.2009,pe baza auditului efectuat.

Raportul de audit se adreseaza Consiliului de administratie, Adunarii Generale a Actionarilor si tertilor interesati de a avea o imagine reala a acestei entitati,exprimata profesionist,responsabil si independent.

Pentru a-si exprima opinia independenta si profesionista aferenta exercitiului incheiat la 31.12.2009 cu privire la situatiile financiar -contabile intocmite de S.C. CAROMET SA CARANSEBES auditorul a avut in vedere aceste situatii financiar -contabile luate in ansamblu , raportate la OMFP nr.1752/2005 cu modificarile si completarile ulterioare .

Pentru redactarea opiniei sale auditorul a tinut cont de regulile de etica care guverneaza responsabilitatea profesionala a auditorului,respectiv :independenta,integritatea,obiectivitatea,competenta profesionala,grija si masuri,secret profesional,comportare deontologica si respectarea normelor tehnice si profesionale.

Auditorul a mai avut in vedere si modul cum au fost respectate prevederile legale cu referire la inventarierea patrimoniului reglementate prin OMFP nr.



2861/2009, Legea nr.571/2003 –Codul fiscal-modificat si republicat , Ordinul MFP nr.1752/2005 si OMEF nr.2374/2007 cu privire la aplicarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

## **II. Metode si tehnici de lucru :**

Auditorul financiar ,pentru redactarea prezentului raport,a tinut cont ,in principal, de urmatoarele standarde de audit :200-Principii obiective si generale,300-Planificarea auditului,320-Pragul de semnificatie,500 si 501 -Probe de audit,520-Proceduri analitice,530-Esantionarea,540-Auditarea estimarilor contabile,570-Principiul continuitatii,580-Declaratiile conducerii si 700-Raportul auditului asupra situatiilor financiar-contabile ,respectiv 700R si a utilizat date si informatii culese dupa cum urmeaza :

- 1.Au fost colectate date cu privire la istoricul si evolutia entitatii economice ;
- 2.Specificul activitatii si modul de organizare a fluxului informational;
- 3.Numarul si structura profesionala a personalului ;
- 4.Modul de organizare a managementului si de elaborare al deciziilor ;
- 5.Circuitul informational si al documentelor ;
- 6.Existenta si capacitatea logistica a entitatii ;
- 7.Modul de culegere si prelucrare automata a datelor evidentiata in situatiile financiar- contabile aferente exercitiului 2009 ;
- 8.Modul de aplicare a principiului subsidiaritatii si delegarii competentelor decizionale ;
- 9.Piata si concurenta ;
- 10.Riscuri ,puncte tari si puncte slabe ale entitatii ;
- 11.Situatia juridica a patrimoniului entitatii.

Exprimarea opiniei si fundamentarea concluziilor auditului financiar are la baza procedee cum sunt :sondajul,pragul de semnificatie,chestionarul si stabilirea nivelului de reprezentativitate a datelor sau elementelor auditate.

Auditul pe care l-am efectuat s-a bazat pe Ordinul MFP nr.1752/2005 modificat prin OMEF nr.2374/2007 cu privire la aplicarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene ,Standardele Internationale de Audit si Normele minimale de audit adoptate de CAFR.Am planificat auditul in asa fel incat realizarea operatiunilor de audit sa permita obtinerea unei asigurari ca situatiile financiare nu contin erori semnificative.Demersul intreprins pentru atingerea acestui obiectiv s-a realizat prin examinarea pe baza sondajului a sumelor si informatiilor cuprinse in situatiile financiar- contabile.Am evaluat de asemenea modul cum au fost respectate metodele ,principiile si politicile contabile aplicabile societatii,iar in limite apreciate de noi ca rezonabile am utilizat certificarile si confirmarile date de sistemul de organizare si functionare a societatii.

O atentie deosebita s-a acordat modului de organizare si functionare a controlului intern si a procedurilor.



Ca principale instrumente de lucru in elaborarea opiniei ,auditul a utilizat urmatoarele documente cuprinse in situatiile financiar contabile :

a)bilantul contabil incheiat la 31.12.2009 intocmit in conformitate cu prevederile Ordinului MFP nr.1752/2005 modificat prin 2374/2007 si a reglementarilor contabile in vigoare ;

b)contul de profit si pierdere intocmit la 31.12.2009 ;

c)situatia fluxurilor de trezorerie ;

d)situatia modificarilor capitalului propriu ;

e)notele explicative .

Toate aceste documente sunt anexate raportului de audit si fac parte integranta din acesta.In afara de aceste documente auditul a mai utilizat date si informatii despre client dupa cum urmeaza :

-informatii generale ;

-detalii despre activitate ;

-organigrama ;

-conturi bancare si persoanele cu drept de semnatura ;

-administratorii si alt personal relevant ;

-informatii ,contracte si acte cerute de lege ;

-sistemul contabil.

Auditarea sistemului contabil a avut in vedere :

-existenta registrelor si modul de intocmire a evidente contabile ;

-sinteza sistemului contabil ;

-sistemul informatic utilizat si eventualele riscuri aferente ;

-politicile contabile semnificative ;

Pe parcursul executarii misiunii de audit s-au avut in vedere numai informatiile direct relevante cu privire la obiectivele urmarite.

Ca urmare a parcurgerii etapelor enumerate mai sus consideram ca auditul nostru ofera o baza rezonabila pentru exprimarea unei opinii in mod independent si profesionist.

Conturile anuale care au fost auditate privesc intreaga perioada a anului 2009.

Responsabilitatea asupra datelor cuprinse in conturile anuale revine entitatii auditate,respectiv S.C. CAROMET SA CARANSEBES.

Auditorul isi va exprima opinia profesionala si independenta asupra concluziilor ce se pot desprinde din analiza de ansamblu a entitatii si din analiza efectuata in mod special a situatiilor financiar- contabile intocmite la 31.12.2009.

### **III.Constatari generale :**

Soldurile initiale ale conturilor inregistrate in bilantul contabil intocmit la 31.12.2009 au fost determinate prin preluarea corecta a soldurilor finale aferente exercitiului financiar precedent.



Pe parcursul anului 2009,s-a utilizat planul de conturi aprobat prin Ordinul MFP nr.1752/2005 cu modificarile ulterioare.

Capitalul social al SC CAROMET SA ,in suma de 31.259.140 lei nu s-a modificat in cursul anului 2009.

Capitalurile proprii ale entitatii au crescut de la 50.036.673 lei la 50.588.785 lei,cunoscand o crestere in valoare absoluta de 552.112 lei ceea ce reprezinta o crestere cu 1,10% fata de inceputul exercitiului financiar 2009.

Societatea CAROMET SA ,la 31.12.2009, nu are credite bancare pe termen lung. Creditele bancare pe termen scurt ,la data de 31.12.2009,sunt in suma de 1.222.344 lei in scadere cu 33,25% fata de inceputul exercitiului financiar 2009.

La data de 31.12.2009 societatea auditata a realizat o cifra de afaceri neta in suma de 20.609.006 lei ,mai mica decit in exercitiul precedent cu 950.098 lei in valoare absoluta si cu 4,40 in valoare procentuala.

Valorile detaliate si evolutia lor in ceea ce privesc :situatia fluxului de numerar ,situatia modificarii capitalului propriu,activele imobilizate,provizioane pentru riscuri si cheltuieli,repertizarea profitului,analiza rezultatului din exploatare,situatia creantelor si datoriilor,principii,politici si metode contabile, situatia privind actiunile si obligatiunile,structura de personal si managementul,o scurta analiza pe baza de indicatori economico-financiar si alte informatii cu caracter general cu privire la entitatea auditata sunt prezentate in anexele si notele explicative la prezentul raport.

Pe parcursul lucrarilor de auditare s-au respectat,in totalitate , Normele minimale de audit adoptate de CAFR armonizate cu Standardele Internationale de Audit.Aceste standarde si norme cer ca auditul sa fie planificat si realizat in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiar contabile nu contin anomalii semnificative.Un audit consta in examinarea ,prin sondaj ,a elementelor care justifica datele continute in situatiile financiare.Auditul consta in mod egal in aprecierea principiilor contabile folosite si estimarile utilizate de conducere precum si a prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblu.

Consideram ca auditul efectuat constituie o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei noastre.

#### **IV.Concluzii :**

In opinia noastra ,apreciem ca situatiile financiar contabile pentru exercitiul 2009,intocmite de S.C. CAROMET SA CARANSEBES,prezinta pozitia financiara a societatii,rezultatele financiare precum si situatia fluxurilor de numerar si sunt in conformitate cu OMFP nr.1752/2005 modificat si completat de OMEF nr.2374/2007, cu privire la aplicarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene si cu legislatia contabila in vigoare cu privire la intocmirea situatiilor financiar-contabile de raportare anuala.Entitatea auditata a



evidentiat corect rezultatele exercitiului 2009 care reprezinta un profit net in suma de 944.692 lei.

Din investigatiile efectuate am constatat ca entitatea auditata are organizat controlul intern si auditul intern, respectiv societatea a implementat procedurile de control intern si de audit intern in conformitate cu prevederile legale.

#### V.Opinia auditorului :

Constienti fiind de faptul ca auditul nostru are rolul de a atesta pozitia financiara, performantele si modificarile pozitiei financiare a entitatii, care sunt utile unei sfere largi de utilizatori, in primul rand Consiliului de Administratie si actionarilor in luarea deciziilor economice, apreciind ca s-au aplicat corect reglementarile contabile conforme cu directivele europene si, in acelasi timp, tinind cont de cele mentionate in capitolele III si IV din prezentul, situatiile financiare intocmite si prezentate de S.C. CAROMET SA CARANSEBES se auditeaza prin exprimarea unei opinii **FARA REZERVE**.

Prezentului se anexeaza situatiile financiare ale anului 2009 intocmite in conformitate cu planul de conturi aprobat prin Ordinul MFP nr.1752/2005 modificat si completat.

Anexele enumerate mai sus fac parte integranta din prezentul raport de audit.

Prezentul raport de audit s-a incheiat in 3(trei) exemplare originale, un exemplar pentru auditor si doua exemplare originale pentru beneficiar, respectiv S.C. CAROMET SA cu sediul in loc. CARANSEBES, DN nr.68, km 3.5, jud. CARAS SEVERIN.

Dej,

09.04.2010



Auditor financiar,  
G5 Consulting S.R.L.  
Autorizatia nr.223/02.07.2002  
Reprezentant legal,  
Auditor financiar  
ec.Man Gheorghe Alexandru  
-Samet nr.1242-