

**SC CAROMET SA  
CARANSEBES**

**RAPORTUL  
AUDITORULUI FINANCIAR  
INDEPENDENT**

**31 DECEMBRIE 2010**

**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 31.12.2010**

Am auditat situatiile financiare anuale individuale anexate ale S.C. CAROMET S.A. CARANSEBES, care cuprind bilantul incheiat la data de 31 decembrie 2010 si contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la acea data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative. Situatiile financiare individuale mentionate se refera la:

- |  |                 |
|--|-----------------|
| 1. Activ net contabil/capitaluri proprii     | 52.630.654 lei; |
| 2. Rezultatul exercitiului financiar, profit | 1.795.480 lei.  |

## **Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare individuale**

Conducerea societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare individuale in conformitate cu OMFP 3055/2009 privind reglementarile contabile conforme cu directivele europene si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare individuale, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea sistemului de control intern asupra intocmirii si prezentarii fidele a unor situatii financiare individuale care sa nu prezinte denaturari semnificative, datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

## **Responsabilitatea auditorului**

Responsabilitatea noastra este, ca pe baza auditului nostru, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare individuale. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste norme prevad conformitatea cu cerintele etice si planificarea si desfasurarea auditului in vederea obtinerii asigurarii rezonabile cu privire la masura in care situatiile financiare sunt lipsite de denaturari semnificative.

Un audit implica desfasurarea de proceduri in vederea obtinerii de probe de audit cu privire la valorile si prezentarile din situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare. In efectuarea acelor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea de catre entitate a situatiilor financiare in vederea conceperii de proceduri de audit care sa fie adecvate circumstantelor, dar nu cu scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficienta controlului intern al entitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile si a caracterului rezonabil al estimarilor contabile efectuate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare.



Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra de audit.

### **Opinie**

In opinia noastra, situatiile financiare individuale ale S.C. CAROMET S.A. CARANSEBES pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2010 sunt intocmite, de o maniera adecvata, in toate aspectele semnificative in conformitate cu OMFP 3055/2009 privind reglementarile contabile conforme cu directivele europene si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare individuale.

### **Alte aspecte**

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Situatiile financiare individuale anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatele operatiunilor si fluxurile de numerar ale societatii in conformitate cu cerintele Standardelor Internationale de Raportare Financiara. De aceea situatiile financiare individuale anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania.

### **Raport de conformitate al raportului administratorilor cu situatiile financiare individuale**

In concordanta cu OMFP 3055/2009 art.318 alin.2 si art.320 alin.1 lit.e), noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare individuale. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare individuale. In raportul administratorilor noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale alaturate.

Data: 28.03.2011

Pentru si in numele G5 CONSULTING SRL

Auditor financiar

ec. Man Gheorghe Alexandru

-carnet nr.1242-

G5 CONSULTING SRL

Autorizatia nr.223/02.07.2002



## **PREZENTAREA GENERALĂ**

**Data constituirii:** Societatea a fost înființată în anul 1991

**Obiect de activitate:** În conformitate cu documentele de înființare, societatea are ca obiect de activitate:

- fabricarea de construcții metalice și parti componente de structuri metalice

**Forma juridică:** Societate pe acțiuni

**Număr de înregistrare la ORC Caras Severin:** J 11/6/1991

**Cod unic de înregistrare:** RO 1066631

**Durata societății:** nelimitată

**Sediu social:** Caransebes, DN 68, KM 3,2 județ Caras Severin

Societatea este organizată și funcționează în conformitate cu prevederile Legii 31/1990 republicată privind societățile comerciale, modificată prin Legea 441/2006 și OUG 82/2007, conducerea fiind asigurată de:

**Adunarea generală a acționarilor**, care în conformitate cu legislația românească în vigoare și actul constitutiv al SC CAROMET SA decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială.

**Consiliul de administrație** ales de către acționari în Adunarea Generală, a funcționat pe parcursul anului 2010 în următoarea structură:

-de la 01.01.2010-31.07.2010

-Leonte Maricel - presedinte CA; (hot AGOA 2/19.01.09)

-Hinganu Horatiu - membru; (hot AGOA 4/31.08.09)

-Gaciu Alexandru - membru (hot AGOA 2/19.01.09)

-de la 01.08.2010-31.08.2010

- Leonte Maricel - presedinte CA;

-Gaciu Alexandru - membru;

-Bologa Dan Alexandru – membru. (Hot CA 07/07.10)

-de la 01.09.201-31.12.2010

- Leonte Maricel - presedinte CA;

-Gaciu Alexandru - membru;

-Papuc Dorina – membru. (Hot AGOA 3/16.18.10)

**Conducerea executivă la 31.12.2010 era reprezentată de:**

-in perioada 01.01.2010 -31.03.2010

-ing.Bognar Attila-Iosif      Director General (Hot.CA 10A/28.10.09)

-ec.Muntean Melania      Director Economic (Hot.CA 12/14.12.2009)

-ing.Trasca Vasile-Puiu      Director Comercial (Hot.CA 10A/28.10.09)

-ing.Beg Sergiu      Director Productie (Hot.CA 10A/28.10.09)

-ing.Sabau Mircea      Director Tehnic (Hot.CA 10A/28.10.09)

-in perioada 01.04.2010-31.12.2010

-ing Popescu Mircea      Director General (hot.CA 5/11.03.10)

-ing.Bognar Attila-Iosif      Director General Adjunct (Hot.CA 5/11.03.10)

-ec.Muntean Melania      Director Economic (Hot.CA 12/14.12.2009)

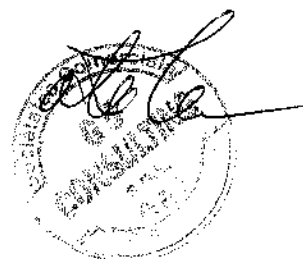
-ing.Trasca Vasile-Puiu      Director Comercial (Hot.CA 10A/28.10.09)

-ing.Beg Sergiu      Director Productie (Hot.CA 10A/28.10.09)

-ing.Sabau Mircea      Director Tehnic (Hot.CA 10A/28.10.09)

**Auditor financiar:** G5 CONSULTING SRL – auditor financiar Autorizatia nr. 223/2002

Numărul mediu de salariați la 31.12.2010 era de 251 față de 282 în anul 2009. În structură, numărul mediu de salariați se prezintă astfel:



	UM	31.12.2009	31.12.2010
Numar mediu salariați	Pers.	282	251
din care:			
-TESA	Pers	60	58
-maistri	Pers	6	8
-muncitori	Pers	216	185
-direct productivi	Pers	126	110
-indirect productivi	pers	90	75
Angajati cu contract cu timp partial	pers	-	-

**Capitalul social:** nu a înregistrat modificări în cursul anului 2010 și se compune dintr-un număr de 12.503.656 acțiuni cu o valoare nominală de 2,50 lei, rezultând un capital social de 31.259.140 lei.

**Structura acționariatului** la 31.12.2010 era următoarea:

Denumire actionar	Numar actiuni	Valoare capital social lei	Pondere in capital social %
SC Iasitex Iasi	11.845.929	29.614.822,5	94,74
SIF Banat Crisana	379.811	949.527,5	3,04
Alti actionari pers.fizice	277.916	694.790	2,22
<b>Total</b>	<b>12.503.656</b>	<b>31.259.140</b>	<b>100,00</b>

*Situațiile financiare au fost analizate și avizate de Consiliul de Administrație al societății cu propunerea de a fi prezentate spre aprobare Adunării Generale Ordinare a Acționarilor.*

### **INFORMAȚII CARE VIN ÎN COMPLETAREA "BILANTULUI"**

#### **A. Bazele întocmirii situațiilor financiare:**

Societatea are organizată contabilitatea în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România: OMFP 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, , Legea contabilității nr. 82/1991 și Legea nr. 31/1990, republicată, modificată și completată.

Situațiile financiare anuale se întocmesc pe baza balanței de verificare. Prezentele Situații financiare au fost întocmite pe baza contabilității de angajamente, la costul istoric, cu excepțiile prezentate în Nota 6 "Principii, politici și metode contabile".

Societatea efectuează înregistrări contabile în moneda națională LEI. Bilanțul S.C. CAROMET SA încheiat la 31.12.2010\_ oferă informații despre poziția financiară a societății. Elementele prezentate în bilanț legate în mod direct de evaluarea poziției financiare sunt: activele, datoriile și capitalurile proprii, grupate după natură și lichiditate, respectiv natură și exigibilitate.

Capitalul financiar (active circulante - datorii curente) este în suma de 5.560.924 lei și reflectă capacitatea societății de a-și continua activitatea cu surse proprii de finanțare.



## **B. Prezentarea elementelor patrimoniale**

**1. Activele imobilizate** - dețin 72,19 % din activul patrimonial. Valoarea prezentată în bilanț a activelor imobilizate este 48.480.470 lei, superioare cu 1,48% față de 31.12.2009. Activele imobilizate au fost structurate pe clase de imobilizări, prezentate în bilanț astfel:

<b>1.1. Imobilizări necorporale</b>	- 17.947 lei
<b>1.2. Imobilizări corporale</b>	- 39.068.178 lei
<b>1.3. Imobilizări financiare</b>	- 9.394.345 lei

### **1.1. Imobilizări necorporale**

Imobilizarile necorporale inscrise in evidenta detin 0,03% din activele imobilizate si constau in licente, programe informatice inregistrate initial la cost, evaluarea ulterioara fiind efectuata prin aplicarea tratamentului de baza.

Imobilizarile necorporale ale SC Caromet SA Caransebes, aflate in sold la 31.12.2010, in suma de 48.162 lei sunt egale cu cele de la 01.01.2010.

### **1.2. Imobilizarile corporale**

Imobilizarile corporale detin 80,59% din activele imobilizate si constau in terenuri, cladiri, echipamente tehnologice, utilaje, aparate de masura si control, mijloace de transport si alte mijloace fixe si sunt inregistrate initial la cost.

Amortizarea se calculeaza prin metoda liniara conform Legii 15/1994 cu modificarile ulterioare.

Imobilizarile corporale care sunt casate sau retrase din functiune sunt eliminate din bilantul contabil impreuna cu amortizarea cumulata aferenta.

Intretinerea si reparatiile curente la mijloacele fixe se trec pe cheltuieli la momentul executarii, iar modernizarile aduse activelor sunt capitalizate.

Imobilizarile corporale sunt inregistrate la cost istoric minus amortizarea cumulata.

Imobilizarile corporale au fost reevaluate in conformitate cu HG nr. 945/11.08.1990, HG nr.26/22.01.1992, Hg nr.500/05.07.1994 modificand capitalul social, in anul 2004 au fost reevaluate terenurile si constructiile conform cu HG nr.1553/2003, in anii 2007 si 2010 a fost reevaluata grupa constructii, diferentele din reevaluare majorand capitalurile proprii ale societatii.

**1.3. Imobilizări financiare** - detin 19,38 % din activele imobilizate și constau in titluri de participare la capitalul social al altor societati, evaluate prin aplicarea regulii de baza la cost de achizitie si in garantii de buna executie pentru contractele interne si externe. Pentru evitarea imobilizarilor se obtin scrisori de garantie bancara in favoarea clientilor.

La data de 01.01.2010 SC Caromet SA Caransebes detinea actiuni la entitatile afiliate in suma de 6.009.950 lei iar la 31.12.2010 actiunile detinute la entitatile afiliate sunt in suma de 7.259.950 lei. Cresterea de 1.250.000 lei provine din cumpararea de titluri de participare la A6 Impex SA Dej.

**2. Active circulante** - dețin 27,81 % din activul patrimonial. Valoarea prezentată în bilanț a activelor circulante este de 18.677.320 lei.

Activele circulante includ:

<b>2.1. Stocuri</b>	11.614.249 lei
<b>2.2. Creanțe</b>	6.541.741 lei
<b>2.3. Casa și conturi la bănci</b>	521.330 lei

**2.1. Stocuri** - dețin 62,18 % din activele circulante și se compun din:



-materii prime și materiale	4.301.725 lei
-productia in curs de executie	2.432.641 lei
-produse finite si marfuri	4.521.457 lei
avansuri pentru stocuri	358.426 lei

Stocurile societății sunt constituite din: materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar, produse finite si marfuri.

Aceste materiale sunt înregistrate ca stocuri în momentul achiziției și sunt trecute pe cheltuieli în momentul consumului.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile de achiziție precum și alte costuri ocazionate de aducerea lor în societate.

Stocurile materiale achiziționate sunt înregistrate la costul de achiziție iar produsele la costul de producție. Costul stocurilor este determinat prin metoda FIFO

## 2.2. Creanțe - dețin 35,03 % din active circulante.

În cadrul creanțelor, ponderea o dețin creanțele comerciale în sumă de 4.179.665 lei.

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea realizabilă.

Conturile de clienți și conturi asimilate include facturile emise până la 31.12.2010, pentru furnizarea de produse și servicii. Conturile de clienți externi au fost reevaluate la cursul din 31.12.2010.

**2.3. Casa și conturi la bănci** - (mijloacele bănești din bancă, casă și alte valori) existente în sold la 31.12.2010 reprezintă 2,80 % din activele circulante și au fost corect înregistrate în contabilitate. Soldul mijloacelor bănești înregistrat în contabilitate corespunde cu extrasele de cont de la bancă (conform Situației fluxurilor de trezorerie).

## 3. Datoriile totale ale societății la 31.12.2010 însumează cifra de 13.116.396 lei și reprezintă 19,53 % din pasivul patrimonial.

În structură, datoriile se prezintă astfel:

-datorii comerciale	1.828.511 lei
-avansuri încasate în contul comenzilor	1.158.569 lei
-sume datorate instituțiilor de credit	2.722.290 lei
-alte datorii	906.569 lei.

## 4. Capitalul propriu al societății se cuantifică la 52.630.654 lei și reprezintă 78,37 % din pasivul patrimonial.

Valoarea patrimoniului S.C. CAROMET SA, prezentată în bilanț la 31.12.2010 este 67.157.790 lei, iar patrimoniul net (Active - Datorii) este de 54.041.394 lei.

Capitalul propriu are următoarea structură:

Capital social subscris vărsat	31.259.140 lei
Rezerve din reevaluare	7.473.839 lei
Rezerve	12.211.602 lei
Rezultatul exercițiului – profit	1.795.480 lei

La 31.12.2010, capitalul propriu a crescut cu 2.041.869 lei, față de începutul anului 2009. Capitalul social nu a înregistrat modificări pe parcursul anului 2010. La 31.12.2010, capitalul social este de 31.259.140 lei împărțit în 12.503.656 acțiuni cu o valoare nominală de 2,50 lei / acțiune.



## 5. Provizioane

In anul 2010 au fost constituite provizioane astfel:

-pentru garantii de buna executie acordate clientilor , in proportie de 100 % conform art.22, lit.b Cod fiscal pentru urmatoorii clienti :Romelectro Bucuresti; Prompt Timisoara; Energomontaj Bucuresti si SNTFC Bucuresti in suma totala de 658.172 lei

-provizion in procent de 30 % din valoarea creantelor asupra clientilor conform art.22 , lit c Cod Fiscal pentru Electroputere Craiova in suma totala de 59.528 lei

Transferurile din cont sunt:

-anularea provizioanelor pentru garantii de buna executie acordate clientilor pentru proiectele Neurath, Moerdjik,Graz prin incasarea sumelor, in total 680.979 lei

-anularea provizionului constituit asupra creantelor pentru Neurath prin incasarea creantelor, in suma de 184.383 lei

Denumirea provizionului	Sold la 01.01.2010	Transferuri		Sold la 31.12.2010
		In cont	Din cont	
Provizioane pentru garantii de buna executie acordate clientilor	1.182.488	658.172	680.979	1.159.681
Provizioane din valoarea creantelor asupra clientilor	366.331	59.528	184.383	241.476
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	4.066	-	-	4.066
Provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale in curs	3.000	-	-	3.000
Provizioane pentru deprecierea creantelor clienti	2.517	-	-	2.517

## C. Informatii care vin în completarea "Contului de profit și pierdere"

### *Contul de profit și pierdere oferă imaginea performanței societății*

S.C. CAROMET SA a întocmit contul de profit și pierdere conform modelului agreat de Reglementările contabile armonizate cu Directivele Uniunii Europene, aprobate prin O.M.F.P. nr. 3055/2009 precum și Legea contabilității nr. 82/1991 art. 26 alin (3), modificată și completată prin O.G. nr. 61/2001. Veniturile și cheltuielile au fost structurate în contul de profit și pierdere după natura lor, respectând principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care au fost generate în respectiva perioadă de timp.

Societatea a încheiat exercițiul financiar 2010 cu profit net în sumă de 1.795.480 lei, înregistrând următoarele:

- cifra de afaceri netă 16.069.554 lei;
- venituri din exploatare 21.155.011 lei;
- cheltuieli din exploatare 18.600.287 lei;
- profit din exploatare 2.554.724 lei;
- venituri financiare 424.819 lei;
- cheltuieli financiare 791.390 lei;
- pierdere financiara 366.571 lei;
- profit brut 2.188.153 lei;
- impozit pe profit 392.673 lei;





- profit net

1.795.480 lei;

Consiliul de Administrație supune aprobării Adunării Generale Ordinare a Acționarilor repartizarea profitului aferent anului 2010 după cum urmează:

Lei

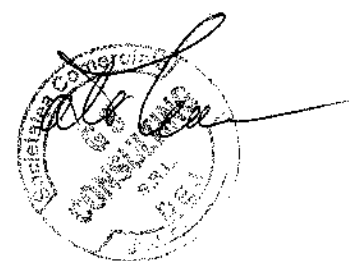
Destinația profitului	Suma
Profit net de repartizat :	1.795.480
-Rezerva legală	109.407
-Acoperirea pierderii contabile	-
-Dividende	-
Profit nerepartizat	-

Diferența de 1.686.073 lei va fi repartizată prin Hotărâre AGA



# INDICATORI ECONOMICO - FINANCIARI LA 31.12.2010

Nr	INDICATORI	Mod de calcul	31.12.2009	31.12.2010
1	Cifra de afaceri		20.609.006	16.069.554
2	Active circulante		14.844.700	18.677.320
3	Stocuri		8.296.665	11.614.249
4	Active imobilizate		47.772.652	48.480.470
5	Profit brut		1.131.259	2.188.153
6	Profit net		944.692	1.795.480
7	Cheltuieli totale		24.517.986	19.391.677
8	Capital social		31.259.140	31.259.140
9	Capitaluri proprii		50.588.785	52.630.654
10	Datorii totale		10.470.164	13.116.396
11	Active totale		62.617.352	67.157.790
	<b>INDICATORI DE LICHIDITATE</b>			
12	Lichiditate curenta	<u>Active circulante</u> Datorii curente	1,42	1,42
13	Lichiditate imediata	<u>Active circulante-Stocuri</u> Datorii curente	0,63	0,54
	<b>INDICATORI DE RISC</b>			
14	Gradul de indatorare	<u>Capital imprumutat</u> * 100 Capital propriu	-	-
15	Indicatorul privind acoperirea dobanzilor	<u>Profit brut+Ch.cu dobanda</u> Chelt.cu dobanda	5,22	4,63



	<b>INDICATORI DE ACTIVITATE</b>			
17	Viteza de rotatie a stocurilor	<u>Costul vanzarilor</u> Stoc mediu	1,34	1,39
18	Nr .zile de stocare	<u>Stoc mediu</u> * 365 Costul vanzarilor	272,22	262,35
19	Viteza de rotatie a debitelor -clienti	<u>Sold mediu clienti</u> * 365 Cifra de afaceri	66,37	81,88
20	Viteza de rotatie a creditelor furnizori	<u>Sold mediu furnizori</u> * 365 Cifra de afaceri	40,62	36,98
21	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	<u>Cifra de afaceri</u> Active imobilizate	0,43	0,33
22	Viteza de rotatie a activelor totale	<u>Cifra de afaceri</u> Total activ	0,33	0,24
	<b>INDICATORI DE PROFITABILITATE</b>			
23	Rentabilitatea capitalului angajat	<u>Profit brut +Ch..cu dobanda</u> Capitalul angajat	2,77	5,3
24	Marja bruta din vanzari	<u>Profit brut din vanzari</u> * 100 Cifra de afaceri	8,64	7,04

#### **D. Continuitatea activității**

In anul 2011, societatea nu intenționează și nu există actualmente motive care să determine reducerea activității sau încetarea acesteia.

#### **E. Evenimente ulterioare datei bilantului**

Nu au existat evenimente ulterioare datei bilantului care sa faca necesara modificarea situatiilor financiare anuale.

#### **Intocmirea situatiilor financiare, evidenta contabila**

Situatiile financiare aferente anului 2010 au fost intocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 privind societatile comerciale republicata și modificată, Legii contabilitatii nr. 82/1991, OMF 3055/2009 și a celorlalte reglementari in materie.

Evidenta contabila reflecta cronologic si sistematic inregistrarile pe baza documentelor justificative. Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică. Se intocmesc lunar balante de verificare sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidenta analitica.

Situatiile financiare s-au intocmit prin transpunerea corecta a soldurilor din balanta sintetica intocmita la 31.12.2010. Sunt conduse la zi registrul jurnal, registrul cartea mare si registrul inventar. Societatea utilizeaza in evidenta contabila programe informatice pentru care detine licenta de utilizare.



### ***Control intern, gestiuni***

Controlul intern se realizeaza in principal prin controlul de gestiune si controlul preventiv. Societatea are organizat auditul intern conform OUG 75/1999 cu modificarile ulterioare. Gestiunile de valori materiale sunt organizate functie de natura acestora pe categorii si locuri de depozitare.

*Data raportului: 28.03.2011*

*Auditor,*

*Man Gheorghe Alexandru*

*Autorizatie CAFR nr. 1242*

**G5 CONSULTING SRL**

**Autorizatie CAFR nr.223/2002**

