

**SC CAROMET SA
CARANSEBES**

**RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR
INDEPENDENT**

31 DECEMBRIE 2011

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 31.12.2011

Am auditat situatiile financiare anuale individuale anexate ale S.C. CAROMET S.A. CARANSEBES, care cuprind bilantul incheiat la data de 31 decembrie 2011 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 52.348.323 lei;
2. Rezultatul exercitiului financiar, profit 658.083 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 3055/2010 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 2011 sunt intocmite, de o maniera adecvata, in toate aspectele semnificative in conformitate cu OMFP 3055/2010 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 3055/2010 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.

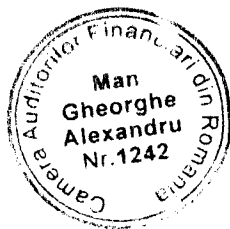
Data: 21.03.2012

Pentru si in numele G5 CONSULTING SRL

Auditor financiar

ec. Man Gheorghe Alexandru

-carnet nr.1242-



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Man Gheorghe Alexandru".

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 2011 în următoarea structură:

- Leonte Maricel - președinte CA; (hot AGOA 2/19.01.2009)

- Gaciu Alexandru - membru; (hot AGOA 2/19.01.2009)

- Papuc Dorina - membru. (Hot AGOA 3/16.18.2010)

Conducerea executivă la 31.12.2011 era reprezentată de:

- în perioadă 01.01.2011-31.07.2011

- 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 Producție (Hot.CA 10A/28.10.09)

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

- în perioada 01.08.2011-31.12.2011

- ing. Bognar Attila-Iosif Director General (Hot.CA 8B/26.08.2011)

- ec. Muntean Melania Director Economic (Hot.CA 8B/26.08.2011)

- ing. Trasca Vasile-Puiu Director Comercial (Hot.CA 8B/26.08.2011)

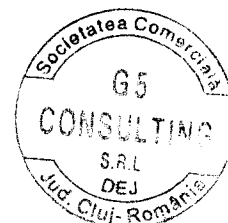
- ing. Beg Sergiu Director Producție (Hot.CA 10A/28.10.2009)

- ing. Sabau Mircea Director Tehnic (Hot.CA 10A/28.10.2009)

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

Informații privind numărul mediu cu defalcarea pe fiecare categorie

	UM	31.12.2010	31.12.2011
Numar mediu salariați	Pers.	251	267
din care:			
-TESA	Pers	58	48
-maistri	Pers	8	7
-muncitori	Pers	185	210
-direct productivi	Pers	110	177
-indirect productivi	pers	75	33



Angajați cu contract cu timp partial	pers	-	2
--------------------------------------	------	---	---

Defalcarea muncitorilor pe meserii :

-lacatusi	88
-aschietori	45
-sudori	23
-electricieni	7
-altii	47

Numărul mediu de salariați la 31.12.2011 era de 267 față de 251 în anul 2010.

Capitalul social: nu a înregistrat modificări în cursul anului 2011 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 31.12.2011 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
Total	12.503.656	31.259.140	100,00

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 Actionarilor.

INFORMATII CARE VIN ÎN COMPLETAREA "BILANȚULUI"

A. Bazele întocmirii situațiilor financiare:

Societatea are organizată contabilitatea în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România: OMFP 3055/2010 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 bilanței 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 31.12.2011 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 1.026.307 lei și reflectă capacitatea societății de a-și continua activitatea cu surse proprii de finanțare.



B. Prezentarea elementelor patrimoniale

1. Activele imobilizate - dețin 73,57 % din activul patrimonial. Valoarea prezentată în bilanț a activelor imobilizate este 52.232.789 lei, superioare cu 7,74% față de 31.12.2010. Activele imobilizate au fost structurate pe clase de imobilizări, prezentate în bilanț astfel:

1.1. Imobilizări necorporale	- 9.006 lei
1.2. Imobilizări corporale	- 37.774.363 lei
1.3. Imobilizări financiare	- 14.449.420 lei

1.1.Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale inscrise in evidenta detin 0,02% din activele imobilizate si constau in licente, programe informatice inregistrate initial la cost, evaluarea ulterioara fiind efectuata prin aplicarea tratamentului de baza.

1.2.Imobilizarile corporale

Imobilizarile corporale detin 72,32% 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 27,66 % 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 01.01.2011 SC Caromet SA Caransebes detinea actiuni la entitatile afiliate in suma de 7.259.950 lei iar la 31.12.2011 actiunile detinute la entitatile afiliate sunt in suma de 12.476.750 lei.Cresterea de 5.216.800 lei provine din cumpararea de titluri de participare la A6 Impex SA Dej.

2. Active circulante - dețin 26,43 % din activul patrimonial. Valoarea prezentată în bilanț a activelor circulante este de 18.761.040 lei.

Activele circulante includ:

2.1. Stocuri	9.797.647 lei
2.2. Creanțe	8.594.090 lei
2.3. Casa și conturi la bănci	369.303 lei

2.1. Stocuri - dețin 52,22 % din activele circulante și se compun din:

-materii prime și materiale	4.200.241 lei
-productia in curs de executie	2.599.040 lei



-produse finite si marfuri 2.379.280 lei
-avansuri pentru stocuri 619.086 lei

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

Aceste materiale sunt inregistrate ca stocuri in momentul achizitiei si sunt trecute pe cheltuieli in momentul consumului.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile de achizitie precum si alte costuri ocazionate de aducerea lor in societate.

Stocurile materiale achizitionate sunt inregistrate la costul de achizitie iar produsele la costul de productie. Costul stocurilor este determinat prin metoda FIFO.

2.2. Creanțe - dețin 45,81 % din active circulante.

În cadrul creanțelor, ponderea o dețin creanțele comerciale în sumă de 6.408.813 lei.

Creantele comerciale sunt inregistrate la valoarea realizabila.

Conturile de clienti si conturi asimilate include facturile emise pana la 31.12.2011, pentru furnizarea de produse si servicii. Conturile de clienti externi au fost reevaluate la cursul din 31.12.2011.

2.3. Casa și conturi la bănci - (mijloacele bănești din bancă, casă și alte valori) existente în sold la 31.12.2011 reprezintă 1,97 % 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 31.12.2011 însumează cifra de **17.746.386 lei** și reprezintă 25,00 % din pasivul patrimonial.

În structură, datoriile se prezintă astfel:

-datorii comerciale	2.291.756 lei
-avansuri incasate in contul comenzilor	754.290 lei
-sume datorate institutiilor de credit	4.629.328 lei
-alte datorii	1.169.785 lei.

4. Capitalul propriu al societății se cuantifică la 52.348.323 lei și reprezintă 73,74 % din pasivul patrimonial.

Valoarea patrimoniului S.C. CAROMET SA, prezentată în bilanț la 31.12.2011 este **70.993.829 lei**, iar patrimoniul net (Active - Datorii) este de 53.259.096 lei.

Capitalul propriu are următoarea structură:

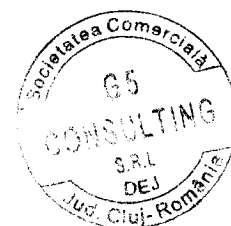
Capital social subscris vărsat	31.259.140 lei
Rezerve din reevaluare	7.473.839 lei
Rezerve	13.939.457 lei
Rezultatul exercițiului – profit	658.083 lei

La 31.12.2011, capitalul propriu a scăzut cu 282.331 lei, față de începutul anului 2011. Capitalul social nu a înregistrat modificări pe parcursul anului 2011. La 31.12.2011, 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

PROVIZIOANE

lei



Denumirea provizionului	Sold la 01.01.2011	Transferuri		Sold la 31.12.2011
		In cont	Din cont	
Provizioane pentru garantii de buna executie acordate clientilor	1.159.681	-	511.620	648.061
Provizioane din valoarea creantelor asupra clientilor	241.476	-	-	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

In anul 2011 nu au fost constituite provizioane .

Transferurile din cont sunt:

-anularea provizioanelor pentru garantii de buna executie acordate clientilor , in proportie de 100 % conform art.22, lit.b Cod fiscal (constituite in anul 2010) prin incasarea sumelor, pentru urmasorii clienti :

-Romelectro Bucuresti 447.407 lei

-SNTFC Bucuresti 64.213 lei

Total 511.620 lei

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. 3055/2010 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 stucturate în contul de profit și pierdere după natura lor, respectând principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care au fost generate în respectiva perioadă de timp.

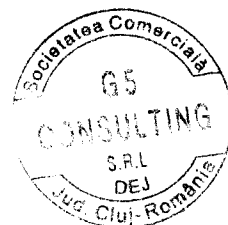
Societatea a încheiat exercițiul financiar 2011 cu profit net în sumă de 658.083 lei, înregistrând următoarele:

- cifra de afaceri netă	24.632.797 lei;
- venituri din exploatare	23.857.847 lei;
- cheltuieli din exploatare	22.312.647 lei;
- profit din exploatare	1.545.200 lei;
- venituri financiare	200.490 lei;
- cheltuieli financiare	910.020 lei;
- pierdere financiara	709.530 lei;
- profit brut	835.670 lei;
- impozit pe profit	177.587 lei;
- profit net	658.083 lei;

Consiliul de Administrație supune aprobării Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor repartizarea profitului aferent anului 2011 dupa cum urmeaza:

-5% rezerva legala

-95%



INDICATORI ECONOMICO – FINANCIARI LA 31.12.2011

Nr	INDICATORI	Mod de calcul	31.12.2010	31.12.2011
1	Cifra de afaceri		16.069.554	24.632.797
2	Active circulante		18.677.320	18.761.040
3	Stocuri		11.614.249	9.797.647
4	Active imobilizate		48.480.470	52.232.789
5	Profit brut		2.188.153	835.670
6	Profit net		1.795.480	658.083
7	Cheltuieli totale		19.391.677	23.222.667
8	Capital social		31.259.140	31.259.140
9	Capitaluri proprii		52.630.654	52.348.323
10	Datorii totale		13.116.396	17.734.733
11	Active totale		67.157.790	70.993.829
	INDICATORI DE LICHIDITATE			
12	Lichiditate curenta	<u>Active circulante</u> Datorii curente	1,42	1,06
13	Lichiditate imediata	<u>Active circulante-Stocuri</u> Datorii curente	0,54	0,51
	INDICATORI DE RISC			
14	Gradul de indatorare	<u>Capital imprumutat</u> * 100 Capital propriu	-	0,02
15	Indicatorul privind acoperirea dobanzilor	<u>Profit brut+Ch.cu dobanda</u> Chelt.cu dobanda	4,63	2,15



	INDICATORI DE ACTIVITATE			
17	Viteza de rotatie a stocurilor	<u>Costul vanzarilor</u> Stoc mediu	1,39	1,93
18	Nr .zile de stocare	<u>Stoc mediu</u> * 365 Costul vanzarilor	262,35	188,77
19	Numar zile a debitelor -clienti	<u>Sold mediu clienti</u> *365 Cifra de afaceri	81,88	94,42
20	Numar zile a creditelor furnizori	<u>Sold mediu furnizori</u> *365 Cifra de afaceri	36,98	30,96
21	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	<u>Cifra de afaceri</u> Active imobilizate	0,33	0,47
22	Viteza de rotatie a activelor totale	<u>Cifra de afaceri</u> Total activ	0,24	0,35
	INDICATORI DE PROFITABILITATE			
23	Rentabilitatea capitalului angajat	<u>Profit brut +Ch..cu dobanda</u> Capitalul angajat	5,3	2,98
24	Marja bruta din vanzari	<u>Profit brut din vanzari</u> * 100 Cifra de afaceri	7,04	9,11
25	Rentabilitatea economica	<u>Profit net</u> *100 Ch.totale	9,26	2,83

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 2011 au fost intocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 privind societatile comerciale republicata și modificată, Legii contabilitatii nr. 82/1991, OMF 3055/2010 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 31.12.2011. 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: 21.03.2012

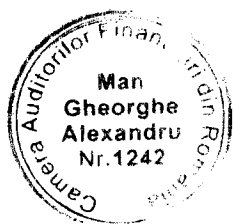
Auditor,

Man Gheorghe Alexandru

Autorizatie CAFR nr. 1242

G5 CONSULTING SRL

Autorizatie CAFR nr.223/2002



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Man Gheorghe Alexandru".

