

s.c. MDA GLOBAL AUDIT s.r.l.

Capital social: 15.000 lei

Str. Buftea 7, Cluj-Napoca
Tel/Fax: +40 264 450215
+40 264 597971
Fax: +40 264 433081
CUI RO 12598235
ORC Cluj J12/52/2000
E-mail : office@mdaglobal.ro
www.mdaglobal.ro

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT asupra SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA 31 DECEMBRIE 2011

Către administratorii și acționarii,
S.C. CARS S.A.
Târnăveni, România

Raportul auditorului asupra situațiilor financiare

1. Noi am auditat *situațiile financiare* ale S.C. CARS S.A. Târnăveni („Societatea”) întocmite la 31 decembrie 2011, compuse din bilanț, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificării capitalurilor proprii precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.
Situațiile financiare menționate se referă la:

- Total capitaluri proprii: 4.595.785 lei
- Pierdere exercițiului: 13.810.909 lei
- Cifra de afaceri: 6.716.838 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea este responsabilă cu întocmirea și prezentarea fidelă a prezentelor situații financiare în conformitate cu reglementările de contabilitate aplicabile în România, respectiv *Legea contabilității nr. 82/1991*, republicată (*Legea 82/1991*) și *Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene*, cu modificările și completările ulterioare (*OMFP 3055/2009*), și cu controlul intern, astfel precum conducerea consideră că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care nu conțin denaturări semnificative, fie din cauza unei fraude, fie a unei erori.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la prezentele *situații financiare* bazată pe auditul efectuat. Am desfășurat auditul în conformitate cu

s.c. MDA GLOBAL AUDIT s.r.l.

Capital social: 15.000 lei

Str. Buftea 7, Cluj-Napoca
Tel/Fax: +40 264 450215
+40 264 597971
Fax: +40 264 433081
CUI RO 12598235
ORC Cluj J12/52/2000
E-mail : office@mdaglobal.ro
www.mdaglobal.ro

Standardele Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România. Aceste standarde ne cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

4. Un audit implică efectuarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la sumele și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă fie de eroare. În efectuarea evaluărilor riscurilor respective, auditorul consideră controlul intern ca fiind relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității pentru a putea concepe proceduri de audit adecvate circumstanțelor, însă nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern al entității. De asemenea, un audit include evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și gradul de rezonabilitate a estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și prezentării generale a situațiilor financiare.
5. Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia de audit cu rezerve.

Bazele opiniei cu rezerve

6. *Societatea* include în costul de producție cheltuieli administrative și financiare. Conform OMFP nr. 3055/2009 costul de producție sau de prelucrare al stocurilor cuprinde doar cheltuielile directe aferente producției (materii prime și materiale, energie consumată, manoperă), precum și cota de cheltuieli indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora. Noi nu am fost în măsură să obținem suficiente și adecvate probe de audit pentru a putea cuantifica impactul acestor aspecte asupra soldului producției în curs de execuție și asupra soldului produselor finite, precum și asupra variației stocurilor de produse finite și a producției în curs de execuție pentru exercițiile încheiate la 31 decembrie 2010 și 31 decembrie 2011, așa cum a fost prezentat și în raportul de audit aferent exercițiului financiar 2010.
7. Conform contractului colectiv de muncă propriu *Societatea* are obligația să plătească angajaților care ies la pensie pentru limită de vârstă, echivalentul a două salarii de bază avute în luna pensionării. Calculul estimativ al sumelor ce vor fi plătite de entitate după ce angajații vor părăsi *Societatea*, trebuie efectuat conform pct. 225 din OMF 3055/2009 de către specialiști în domeniu. *Societatea* nu a furnizat un calcul estimativ privind valoarea acestei obligații la 31 decembrie 2011. În lipsa unei estimări a conducerii *Societății* referitoare la această obligație noi nu am putut cuantifica valoarea unui astfel de provizion la 31 decembrie 2011 și impactul neînregistrării acestuia asupra situațiilor financiare ale *Societății* la această dată.
8. La 31.12.2011 *Societatea* avea înregistrată în contul 354 „Produse aflate la terți” suma de 125.202 lei și în contul 358 „Ambalaje aflate la terți” suma de 168.596 lei care reprezintă valori materiale lăsate în custodie la diferite persoane fizice și juridice. Noi nu am fost în măsură să obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a ne convinge că stocurile există și aparțin *Societății*.

s.c. MDA GLOBAL AUDIT s.r.l.

Capital social: 15.000 lei

Str. Buftea 7, Cluj-Napoca
Tel/Fax: +40 264 450215
+40 264 597971
Fax: +40 264 433081
CUI RO 12598235
ORC Cluj J12/52/2000
E-mail : office@mdaglobal.ro
www.mdaglobal.ro

9. La 31 decembrie 2011 *Societatea* avea incluse în creanțe comerciale - “Clienți – facturi de întocmit” suma de 264.732 lei. Prin testele alternative efectuate de către noi nu am obținut probe de audit suficiente care să ateste faptul că aceste creanțe sunt certe și că vor fi recuperate de *Societate*.
10. În cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2008, *Societatea* a plătit avansuri către doi furnizori externi de echipamente pentru dotarea unei secții de producție. La 31 decembrie 2011 soldul avansurilor pentru achiziția de imobilizări corporale plătite către cei doi furnizori era de 7.655.545 lei (cont 232.03). Conform contractelor încheiate cu acești furnizori *Societatea* trebuia să achite diferența până la valoarea integrală a contractelor (30 aprilie, respectiv 31 iulie 2010), în caz contrar *Societatea* pierde drepturile asupra avansurilor plătite. Conducerea *Societății* nu a fost în măsură să ne furnizeze probe de audit suficiente care să demonstreze existența fondurilor necesare îndeplinirii obligațiilor contractuale și nici nu a constituit ajustări pentru deprecierea avansurilor plătite.
11. În anul 2011 *Societatea* a întocmit facturi de vânzare de bunuri către diverse persoane juridice făcând mențiunea “conform aviz nr.../data” în sumă de 31.238 lei. Ulterior aceste facturi au fost anulate, iar conducerea societății nu a furnizat suficiente date din care să tragem concluzia că bunurile au fost refacturate.
12. La data de 28 ianuarie 2011 *Societatea* a facturat bunuri materiale în sumă de 643.816 lei (fără TVA) către o persoană juridică și a acordat o reducere comercială la aceeași sumă, valoarea de încasat de la client fiind zero, cu totate că în contractul cu acel terț nu specifică acordarea de reduceri comerciale. Conducerea *societății* nu a putut să ne furnizeze informații referitoare la politica contabilă privind acordarea de reduceri comerciale și financiare aprobată de către Consiliul de Administrație.
13. În exercițiul financiar 2011 *Societatea* a primit instrumente de plată de la diverși clienți pentru stingerea datoriilor. O parte dintre acestea, în sumă de 159.580 lei, nu au intrat în conturile *Societății*, fiind direcționate în contul personal al unor persoane fizice din conducerea societății, prin girarea lor în contul datoriilor salariale ale acestor persoane din conducere.
14. Având în vedere situația specifică (nefavorabilă) a *Societății* considerăm că există potențiale riscuri în ceea ce privește continuitatea activității acesteia.

Opinia auditorului

15. În opinia noastră, cu excepția efectelor asupra aspectelor descrise în paragraful Bazele opiniei cu rezerve, *situațiile financiare* oferă o imagine corectă și fidelă, sub toate aspectele semnificative, a poziției financiare a *Societății* la 31 decembrie 2011 și a rezultatelor activității sale, a situației fluxului de numerar și a mișcărilor în capitalurile proprii pentru perioada încheiată la această dată, în conformitate cu reglementările de contabilitate din România, respectiv *Legea nr. 82/1991* și *OMFP nr. 3055/2009*.

s.c. MDA GLOBAL AUDIT s.r.l.

Capital social: 15.000 lei

Str. Buftea 7, Cluj-Napoca
Tel/Fax: +40 264 450215
+40 264 597971
Fax: +40 264 433081
CUI RO 12598235
ORC Cluj J12/52/2000
E-mail : office@mdaglobal.ro
www.mdaglobal.ro

Alte aspecte

16. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor *Societății* în ansamblu. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de *Societate* și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia exprimată.
17. *Situațiile financiare* anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv OMFP nr. 3055/2009 cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru care acestea nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementările și principiile contabile acceptate în alte țări și jurisdicții decât România.

Raportul administratorilor

18. *OMFP nr. 3055/2009* solicită auditorului o opinie privind gradul de conformitate a Raportul administratorului cu *situațiile financiare* anuale ale aceluiași exercițiu financiar, deși acesta nu face parte din *situațiile financiare*. În urma auditului efectuat nu au fost constatate necorelații între sumele menționate în Raportul administratorului cu cele din *situațiile financiare* ale *Societății* întocmite la 31 decembrie 2011.

Mircea Mureșan
Partner



Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România cu nr. 2774

În numele

MDA GLOBAL AUDIT s.r.l.

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România cu nr. 116/2001