



MDA S.C. MURESAN DRAGOS SI ASOCIATII S.R.L.

Capital social: 15.000 lei

Str. Decebal 69, Cluj-Napoca
Tel: +40 264 450215
+40 264 597971
Fax: +40 264 433081
CUI RO 12598235
ORC Cluj J12/52/2000
E-mail office@mmda.ro
www.mmda.ro

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
asupra
SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA 31 DECEMBRIE 2010

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 2010, 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: 18.826.446 lei
- Pierderea exercițiului: 6.876.637 lei
- Cifra de afaceri: 13.687.656 lei

Responsabilitatea conducerii pentru Situațiile financiare

2. Aceste *situații financiare* sunt responsabilitatea conducerii *societății* și sunt întocmite 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*). Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a *situațiilor financiare* ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.



S.C. MURESAN DRAGOS SI ASOCIATII S.R.L.

Capital social: 15.000 lei

Str. Decebal 69, Cluj-Napoca
Tel: +40 264 450215
+40 264 597971
Fax: +40 264 433081
CUI RO 12598235
ORC Cluj J12/52/2000
E-mail office@mmda.ro
www.mmda.ro

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra acestor *situații financiare*, pe baza auditului efectuat. Noi am efectuat auditul nostru în conformitate cu 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 conțin denaturări semnificative.
4. Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sumele și informațiile publicate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscului ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entității. În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.
5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Bazele opiniei cu rezerve

6. Metoda de evaluare și recunoaștere a stocurilor reprezentând lucrări în curs de execuție, respectiv metodologia utilizată pentru contabilizarea stocurilor aflate în diverse faze de execuție, utilizează convenții și algoritmi de calcul și alocare care influențează acuratețea valorii stocurilor înregistrată în bilanț și implicit rezultatul exercițiului financiar. Societatea include în costul de producție al stocurilor și al producției în curs de execuție cheltuieli directe (materii prime și materiale, energie consumată, manoperă), cotă parte din cheltuielile indirecte, dar include și cheltuieli administrative și financiare ceea ce contravine prevederilor OMF 3055/2009. Noi nu am fost în măsură să obținem probe de audit suficiente și adecvate, pentru a putea cuantifica impactul acestor aspecte asupra soldului producției în curs și a soldului produselor finite la 31 decembrie 2010.
7. Conform contractului colectiv de muncă aplicabil, 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 2010. În lipsa unei estimări a conducerii Societății



MDA S.C. MURESAN DRAGOS SI ASOCIATII S.R.L.

Capital social: 15.000 lei

Str. Decebal 69, Cluj-Napoca
Tel: +40 264 450215
+40 264 597971
Fax: +40 264 433081
CUI RO 12598235
ORC Cluj J12/52/2000
E-mail office@mmda.ro
www.mmda.ro

referitoare la această obligație noi nu am putut cuantifica valoarea unui astfel de provizion la 31 decembrie 2010 și impactul neînregistrării acestuia asupra situațiilor financiare ale Societății la această dată.

8. La 31.12.2010 Societatea avea înregistrată în contul „Produse aflate la terți” suma de 891.910 lei care reprezintă valori materiale lăsate în custodie la diferite persoane fizice și juridice. Cu toate testele alternative efectuate de către noi asupra stocurilor aflate în custodie, nu am putut obține suficiente probe care să ne convingă că acestea există și aparțin Societății.

Opinia auditorului

9. **În opinia noastră, cu excepția celor menționate în paragraful anterior, situațiile financiare oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la 31 decembrie 2010 și a rezultatelor activității sale, situației fluxului de numerar și a mișcărilor în capitalurile proprii pentru perioada încheiată la această dată, în conformitate cu reglementările de contabilitate din România, și anume a Legii nr. 82/1991 și a OMFP 3055/2009.**

Evidențierea unor aspecte

10. Fără a modifica opinia noastră, dorim să scoatem în evidență următoarele aspecte:

- În perioada care o traversăm un număr de economii majore din lume s-au confruntat cu o puternică scădere a piețelor de capital și cu restricții severe ale piețelor de credit. Ca urmare a tulburărilor din ultima perioadă de pe piețele de capital și de credit la nivel mondial și în România, indiferent de orice măsuri posibile de stabilizare pe care Statul român le poate implementa, disponibilitatea continuă și costul creditelor pentru partenerii Societății, evoluția viitoare a piețelor și cererea aferentă de bunuri și servicii, în special investițiile imobiliare, sunt caracterizate încă de incertitudini majore. Perioada de timp în care aceste incertitudini se vor manifesta și prin urmare, posibilitatea ca activele Societății să poată fi recuperate la valoarea lor contabilă în cursul normal al activității, respectiv impactul corespunzător asupra profitabilității Societății, nu pot fi estimate într-o manieră credibilă la data prezentului raport.
- Având în vedere și situația specifică (nefavorabilă) a Societății considerăm că există potențiale riscuri în ceea ce privește continuitatea activității acesteia.

Alte aspecte

11. 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.

12. *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

13. *OMFP 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 2010.

Mircea Mureșan
Auditor financiar



Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România cu nr. 2774

În numele

MUREȘAN DRAGOȘ ȘI ASOCIAȚII s.r.l.

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