

# **RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI**

## **asupra situațiilor financiare întocmite de către**

**SC CEMACON SA la data de 31 decembrie 2007**

1. Am auditat situațiile financiare încheiate de către SC CEMACON SA la data de 31.12.2007, situații compuse din :

- Bilanț contabil la data de 31 decembrie 2007
- Contul de rezultate la data de 31 decembrie 2007
- Tabloul fluxurilor de trezorerie pentru anul încheiat.
- Sinteza politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Aceste situații financiare se individualizează prin :

- |  |                |
|--|----------------|
| □ Total activ                            | 48.718.687 lei |
| □ Cifra de afaceri (total)               | 34.153.365 lei |
| □ Rezultatul brut al exercițiului-profit | 4.637.127 lei  |

2. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată și Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene. Această responsabilitate include : conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii ; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate ; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

3. Responsabilitatea auditorului este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului efectuat.

4. Am elaborat auditul în conformitate cu standardele de Audit emise de Camera Auditorilor Financiarî din România care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și realizăm auditul în vederea

obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

5. Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor 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 societății. În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducerea societății sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

6. În opinia noastră, situațiile financiare prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a S.C. CEMACON S.A. așa cum se prezenta aceasta la data de 31 decembrie 2007, contul de rezultate și tabloul fluxurilor de trezorerie, pentru anul încheiat, în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și Ordinul ministrului finanțelor nr. 1.752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

7. Fără a exprima o opinie cu rezerve, atenționăm asupra următoarelor aspecte privind situațiile financiare la 31 decembrie 2007 :

a) La data de 31 decembrie 2007 societatea are angajate credite bancare, pe termen lung și scurt (garantate prin contracte ipotecare) în sumă totală de 17.688.548 lei, reprezentând a 65,8 % față de capitalurile proprii totale și 114,2 % față de capitalul social subscris și vărsat.

b) Activele imobilizate totale (40.966.919 lei) depășesc capitalurile proprii ale societății (26.873.167 lei) cu suma de 14.093.752 lei, fapt ce indică existența unui fond de rulment insuficient.

c) Societatea este acționată în judecată, într-un număr de cinci dosare, în care i se solicită despăgubiri pentru daune produse la imobile și

terenuri ca urmare a mișcării (surpării ) terenurilor în urma exploatării argilei din cariera Tunari. Societatea a întreprins acțiuni de întâmpinare și au avut loc audieri preliminare, fiind în desfășurare procese la judecătorie sau Curtea de apel în toate cele cinci acțiuni. În prezent nu pot fi determinate rezultatele acestor acțiuni iar provizioanele constituite în acest scop (75.155 lei) sunt mult mai mici decât despăgubirile solicitate de reclamanți.

Zalău, 07 aprilie 2008

Auditor financiar,  
**Societatea de audit financiar INTERCONT SRL Zalău**  
*Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România sub Nr.52 /2001  
prin ec. Terheș Vasile, auditor financiar înregistrat la C.A.F.R. sub Nr. 635/2001*

