

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI

asupra situațiilor financiare întocmite de către

SC CEMACON SA la data de 31 decembrie 2008

1. Am auditat situațiile financiare încheiate de către SC CEMACON SA la data de 31.12.2008, situații compuse din :

- Bilanț contabil la data de 31 decembrie 2008
- Contul de rezultate la data de 31 decembrie 2008
- Tabloul fluxurilor de trezorerie pentru anul încheiat.
- Sinteza politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Aceste situații financiare se individualizează prin :

- Total activ 128.085.790 lei
- Cifra de afaceri (total) 48.619.215 lei
- Rezultatul brut al exercițiului-profit 7.140.737 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 2008, 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 2008 :

a) La data de 31 decembrie 2008 societatea are angajate credite bancare, pe termen lung și scurt (garantate prin contracte ipotecare) în valută , în sumă de 21.687.497 EURO, care la cursul de la 31 decembrie 2008 (de 3,9852 lei /euro), sunt echivalente cu 86.429.014 lei, și credite bancare angajate în lei în sumă de 2.494.563 lei. Astfel suma totală a creditelor exprimate în lei, la data de 31 decembrie 2008 este de 88.923.577 lei și reprezintă 272,7% față de capitalurile proprii totale și 463,8 % față de capitalul social subscris și vărsat. Este de menționat că actualul curs al EURO, crescut față de 31 decembrie 2008 indică o majorare a datoriei în EURO a societății, echivalentă cu peste 5 milioane lei.

b) Activele imobilizate totale (71.882.129 lei) depășesc capitalurile proprii ale societății (32.603.390 lei) cu suma de 39.278.739 lei, fapt ce indică existența unui fond de rulment insuficient.

c) Societatea este acționată în judecată, într-un număr de trei 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 judecătoria sau Curtea de apel în toate cele trei acțiuni. În prezent nu pot fi determinate rezultatele acestor acțiuni iar provizioanele constituite în acest scop (12.380 lei) sunt mult mai mici decât despăgubirile solicitate de reclamânți.

Zalău, 06 aprilie 2009

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

