

586/29.03.2010

## RAPORT DE AUDIT FINANCIAR STATUTAR

### CATRE ACŢIONARIII "SC" CARBOCHIM " SA CLUJ-NAPOCA

#### Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale "SC" CARBOCHIM " SA Cluj-Napoca cu sediul în Cluj-Napoca, P-ța 1 Mai nr.3 ( număr din registrul comertului nr.J12/123/1991 ; CUI RO 201535) la data de 31 decembrie 2009 compuse din bilant, cont de profit și pierdere , situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie , precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și note explicative la situațiile financiare anuale de la aceeași dată .

Principalele elemente ale raportărilor contabile auditate de noi la 31.12.2009:

✓ Active totale :	71,568,280 lei
✓ Activ net/Capitaluri totale :	62,523,741 lei
✓ Cifra de afaceri netă :	24,476,869 lei
✓ Rezultatul net al exercitiului (profit)	176,777 lei
✓ Număr mediu de salariați :	234

#### *Răspunderea conducerii pentru situațiile financiare.*

2. Conducerea răspunde de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene , cu modificările ulterioare .Această responsabilitate include : proiectarea , implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii ; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate ; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

#### *Răspunderea auditorului.*

3. Responsabilitatea noastră este aceea de a exprima o opinie asupra acestor situații financiare în baza auditului nostru . Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit . Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturare semnificativă. Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, fie cauzată de fraudă și eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului , auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor , dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea , evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere , precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare.

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



**Opinia calificată (fără rezerve).**

4. În opinia noastră , situațiile financiare ale SC” CARBOCHIM ”SA Cluj-Napoca pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2009 sânt întocmite , de o manieră adecvată , în toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene , cu modificările ulterioare .

**Observații.**

5. Atragem atenția asupra Notei 10 la situațiile financiare care descrie, printre alte aspecte, tranzacțiile cu părțile afiliate, în legătură cu care sunt prezentate dificultățile legate de încasarea unor creanțe de la SC”CARBOREF”SA Cluj-Napoca și SC”FURBY”SRL Timișoara. Opinia noastră , formulată la paragraful anterior, nu se modifică din cauza acestui aspect.

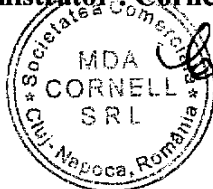
**Alte aspecte**

6. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuia să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. 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 formată .

**Cluj-Napoca la data de 29 martie 2010**

**SC”MDA CORNELL” CLUJ-NAPOCA**

**Administrator: Cornel Ciubotaru – auditor financiar**



**Adresa auditorului independent:**  
Cluj-Napoca, str. Unirii nr.3, ap.17  
Telefon 0264-442823, 0740-082122