

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI CĂTRE ACȚIONARIII SOCIETĂȚII ROMCARBON SA

Raport asupra situațiilor financiare

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății ROMCARBON SA ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2007, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie și situația modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative, numerotate de la pagina 1 la pagina 45. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Total capitaluri proprii: 131.596.115 lei;
- Pierderea netă al exercițiului financiar: 974.567 lei.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

- 2 Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 cu modificările ulterioare („OMF 1752/2005”) și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. 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.

Responsabilitatea auditorului

- 3 Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Cu excepția aspectelor prezentate în paragrafele 6, 7 și 8, noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

- 4 Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.
- 5 Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Limitarea sferei activității auditorului

- 6 Noi nu am auditat bilanțul Societății la data de 31 decembrie 2005. Având în vedere importanța soldurilor de deschidere în raport cu rezultatele Societății pentru exercițiul 2006, noi nu exprimăm o opinie și nu emitem o certificare cu privire la contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de numerar și situația modificărilor capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2006.
- 7 La 31 decembrie 2004 Societatea a efectuat, cu ajutorul unui evaluator independent, evaluarea terenurilor și clădirilor. Metoda de evaluare folosită de evaluator nu a luat în considerare valorile de piață ale terenurilor și clădirilor Societății, și astfel nu respectă cerințele OMF 1752/2005. În absența unei evaluări la valoare justă (bazată pe valori de piață) la acea dată, noi nu am putut să estimăm impactul acestui aspect asupra cheltuielii cu amortizarea clădirilor pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2007. Totodată, Societatea a efectuat, cu ajutorul unui evaluator independent, o evaluare a terenurilor și clădirilor la 31 decembrie 2007. Noi nu am putut obține elemente probante de audit suficiente referitoare la modul în care evaluatorul independent a estimat valoarea de piață a clădirilor la 31 decembrie 2007.
- 8 Nu am asistat la inventarierea fizică a stocurilor Societății efectuată la 31 decembrie 2006, deoarece această dată a fost anterioară numirii noastre ca auditori ai Societății și nu am putut audita prin proceduri alternative cantitățile existente în stoc la această dată. Sumele corespunzătoare stocurilor existente la 31 decembrie 2006 afectează calculul profitului net pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2007, prin intermediul cheltuielilor cu materiile prime și materialele consumabile, precum și a variației stocurilor de produse finite și a producției în curs de execuție.

Opinia cu rezerve

- 9 În opinia noastră, cu excepția limitărilor menționate în paragraful 6 și a efectelor unor ajustări care ar fi putut fi considerate necesare în situația în care am fi obținut probe de audit în legătură cu

aspectele menționate în paragrafele 7 și 8, situațiile financiare ale ROMCARBON SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2007 au fost întocmite de o manieră adecvată, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMF 1752/2005 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Evidențierea unor aspecte

- 10 Fără a exprima alte rezerve asupra opiniei noastre, atragem atenția asupra faptului că, așa cum este prezentat în Nota 6 A(3) la situațiile financiare, la 31 decembrie 2007 datoriile curente ale Societății depășeau activele sale curente cu 11.770.277 lei. Conducerea Societății a confirmat faptul că are în vedere posibilitatea vânzării unei părți din activele imobilizate care nu sunt folosite în activitatea de bază, pentru ameliorarea lichidității imediate.

Alte aspecte

- 11 Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie 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.
- 12 Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv OMF 1752/2005.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu OMF 1752/2005, articolul 263, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

PricewaterhouseCoopers Audit SRL

PricewaterhouseCoopers Audit SRL
înregistrat la Camera Auditorilor Financiară din România
cu nr. 6/25 iunie 2001



București, 30 aprilie 2008