



**Comisia Națională a  
Valoilor Mobiliare**

Str. Foișorul nr.2, sector 3, București, România  
Tel: (4-021) 326.67.11, 326.67.12, 326.67.13,  
326.67.75, 326.68.75;  
Fax: (4-021) 326.68.48, 326.68.49



*Orca 10 BG*

**DIRECȚIA GENERALĂ SUPRAVEGHERE  
DIRECȚIA EMITENȚI  
SERVICIUL INFORMARE ȘI PROTECȚIA INVESTITORILOR**

**Către,**

**S.C. ROMCARBON SA BUZAU**  
Str. TRANSILVÂNIEI, nr. 132, BUZĂU  
Tel./Fax: 0238/710.697, 710.722 —

**În atenția Domnului Hung Ching Ling – Președinte C.A.**

**CC: S.C. DELOITTE AUDIT S.R.L.**  
Șos. N. TITULESCU, NR. 4-8, SECT. 1, București  
Tel/Fax: 021/222.16.60

**În atenția Domnului Ahmed HASSAN – Partener Audit**

Ca urmare a verificării raportărilor financiare anuale aferente anului 2009 care urmează a fi supuse aprobării AGA și în conformitate cu prevederile:

- Art. 224 (6) din Legea nr. 297 din 28 iunie 2004 privind piața de capital "C.N.V.M. poate solicita societății admise la tranzacționare toate informațiile pe care aceasta le consideră necesare, în vederea protecției investitorilor și asigurării unei funcționări ordonate a pieței",

- Art. 110 din Regulamentul nr. 1 din 2006 privind emitenții și operațiunile cu valori mobiliare, "C.N.V.M. poate cere informații și documente suplimentare privind societatea comercială sau raportările acesteia în vederea verificării, clarificării sau completării informațiilor cuprinse în rapoarte. În urma analizării informațiilor și documentelor suplimentare, C.N.V.M. poate cere societății comerciale să amendeze rapoartele întocmite de aceasta."

- Art. 262 din Legea nr. 297 din 28 iunie 2004 privind piața de capital: "C.N.V.M. poate cere în scris auditorilor financiari ai societăților admise la tranzacționare pe o piață reglementată sau ai societăților ce oferă valori mobiliare publicului sau care solicită admiterea la tranzacționare să furnizeze toate informațiile necesare",

- Art. 263 din Legea nr. 297 din 28 iunie 2004 privind piața de capital: "Pentru deficiențele semnificative constatate în activitatea profesională desfășurată de un auditor financiar, în legătură cu entități supuse autorizării, controlului și supravegherii C.N.V.M., aceasta va sesiza Camera Auditorilor Financiarți din România (CAFR) și va solicita adoptarea măsurilor corespunzătoare, potrivit reglementărilor în vigoare."

vă solicităm, în regim de urgență, următoarele precizări și detalieri, în conformitate cu reglementările contabile conforme cu Directiva IV, din OMF 1752/2005 :

**Referitor la situațiile financiare anuale,**

**Referitor la Nota 1**

a) Prezentati informațiile cerute de pct. 234 din OMF 1752/2005, pentru cheltuielile de constituire și cheltuielile de dezvoltare în sumă 193.001 RON. Prezentati motivul pentru care nu ați amortizat în anul 2009 nici o sumă aferentă acestor cheltuieli.

b) Transmiteți informații suplimentare despre creșterile de valoare apărute din procesul de dezvoltare internă (pct. 233 c) și d) din OMF 1752/2005);

c) În lipsa unor reevaluări în ultimele două exerciții financiare, motivați creșterea, prin transferuri, cu 327.041 RON, a valorii terenurilor.

**Referitor la Nota 2**

a) În cazul existenței unor obligații pentru care nu s-au constituit provizioane, prezentați informațiile prevăzute la pct. 244 din OMF 1752/2005.

b) Prezentati, conform prevederilor pct. 245. (1)(2)și (3) din OMF 1752/2005, informații referitoare la alte obligații financiare viitoare pentru care nu s-au constituit provizioane, dar care sunt relevante pentru a aprecia situația economică a entității.

**Referitor la Nota 3**

Prezentati informații referitoare la modul în care ați calculat rezerva legală, în sumă de 103.875 RON, prin prisma prevederilor art. 22 a) din Legea nr. 571/2003.

**Referitor la Nota 6**

a) Vă atragem atenția că, în conformitate cu prevederile pct. 110 (6) ale O. M.F. 1752/2005 "Reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului." În acest caz considerăm că, după reevaluările, efectuate de către dvs. în anii 2004 și 2007, valorile contabile ale imobilizărilor corporale diferă substanțial de valoarea lor justă, impunându-se efectuarea unei reevaluări în cursul anului 2010;

b) Transmiteți informații despre metodele de ținere a contabilității stocurilor (metoda Inventarului permanent sau intermitent), pct. 240(1) din OMF 1752/2005.

**Referitor la Nota 7**

Completați datele prezentate despre capitalul social al societății cu informațiile cerute de pct. 247 b) din OMF 1752/2005.

**Referitor la Nota 8**

a) Menționați suma oricăror angajamente, generate sau asumate, privind pensiile pentru foștii membri ai organelor de administrație, conducere și de supraveghere,

indicându-se valoarea totală a angajamentelor pentru fiecare categorie (pct. 254 (2) din OMF 1752/2005);

b) Se va menționa valoarea avansurilor și creditelor, dacă este cazul, acordate membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere (pct. 255 din OMF 1752/2005).

Prezentați punctul dvs. de vedere referitor la motivația auditorului în acordarea "opinieii cu rezerve".

Adresa CNVM, răspunsul dvs., comun cu cel al auditorului, la această adresă, cât și documentele supuse aprobării AGA, modificate, vor fi publicate pe site-ul dvs., în regim de urgență.

Cu stimă,

Director General,  
Vladimir COJOCABU

