

**Societatea “INTEGRAL AUDIT” SRL**  
**Cluj-Napoca, str. Cal. Dorobantilor nr. 14-16, ap. 33**  
**Capital social : 200 RON, J12/741/25.03.2011, CUI 28244862**  
**Tel. 0725 068012, fax. 0264 599589, email: neliagoia@yahoo.com**

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**Către Acționarii CARBOCHIM SA**

**Raport cu privire la auditul situațiilor financiare**

### **Opinie**

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății CARBOCHIM SA („Societatea”), cu sediul social în România, municipiul CLUJ-NAPOCA, Piata 1 Mai nr.3, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 201535, care cuprind Situația veniturilor și cheltuielilor, Situația rezultatului global, Situația poziției financiare, Situația modificărilor capitalurilor proprii, Situația fluxurilor de trezorerie, și Note la situațiile financiare (care includ un rezumat al politicilor contabile semnificative și alte note explicative), întocmite pentru data de 31 decembrie 2019. Situațiile financiare menționate se referă la:

• Active totale	94.729.537 lei
• Capitaluri proprii	77.826.101 lei
• Datorii	16.903.436 lei
• Profitul net al exercițiului	68.588 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2019, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri) adoptate de către Uniunea Europeană.

### **Baza pentru opinie**

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează “Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 (“Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform

Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

### **Aspectele cheie de audit**

4. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

### **Evaluarea stocurilor**

5. Informațiile prezentate de societatea CARBOCHIM SA referitoare la stocuri, inclusiv referitoare la ajustările de depreciere a stocurilor, sunt prezentate în Situațiile Financiare în nota 10.  
La data de 31 decembrie 2019 societatea deținea stocuri în valoare de 14.859.175 lei pentru care s-au înregistrat ajustări în valoare de 156.996 lei, conform notei 10 din Situațiile Financiare.  
Acolo unde este necesar, sunt înregistrate ajustări pentru stocurile uzate moral și cu mișcare lentă. Stocurile uzate moral identificate individual sunt ajustate la valoare integrală sau eliminate din bilanț. Pentru stocurile cu mișcare lentă este efectuată o estimare a vechimii pe fiecare categorie principală, pe baza rotației stocurilor.  
Identificarea și stabilirea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor presupune efectuarea de către conducere a unor analize, raționamente și ipoteze care presupun un nivel ridicat de incertitudine. Datorită valorii semnificative a soldului stocurilor, a vechimii stocurilor și a incertitudinilor în legătură cu ipotezele utilizate pentru determinarea ajustărilor, aceasta este considerată un aspect cheie de audit.

Modul de abordare al acestui aspect cheie de audit:

Am efectuat o inventariere suplimentară, pe bază de eșantion, a stocurilor cu o vechime mai mare de un an pentru care nu au fost înregistrate ajustări de depreciere de către societate, pentru a ne asigura și a observa starea fizică a stocurilor.

Am solicitat și am obținut efectuarea unor analize suplimentare asupra stocurilor cu mișcare lentă, realizată și asumată de către serviciul tehnic al societății.

Am efectuat calcule și analize comparative suplimentare asupra modului în care evoluează în timp valoarea stocurilor cu mișcare lentă.

Am constatat faptul că stocurile cu o vechime mai mare de un an corespund din punct de vedere calitativ și sunt vandabile în regim de mișcare lentă, iar materiile prime sunt folosite în procesul de fabricație având o mișcare mai lentă datorită modificării structurii producției.

### **Incertitudinea economică și socială**

6. Având în vedere evenimentele sociale ulterioare datei bilanțului, respectiv restricțiile impuse de apariția noului virus, la data emiterii opiniei de audit (20.03.2020) nu se poate estima ce impact vor avea în viitor aceste evenimente asupra activității economice a societății auditate și nici asupra valorilor prezentate în Situațiile Financiare întocmite pentru data de 31.12.2019.

### **Alte informații**

7. Alte informații includ Raportul administratorilor dar nu includ situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

8. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și acele alte informații și nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.
9. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care noi le-am obținut în decursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ. În cazul în care, pe baza activității efectuate, concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acestor alte informații, ni se solicită să raportăm acest fapt. În această privință, nu avem nimic de raportat.

#### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare**

10. Conducerea Societatii este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu IFRS-urile și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
11. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
12. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

#### **Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

13. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
14. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
  - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
  - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
  - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul

auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
15. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
  16. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
  17. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

## **Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

Raportare asupra unor informații, altele decât situațiile financiare și raportul nostru de audit asupra acestora

18. Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA și descrise în secțiunea „Alte informații”, referitor la Raportul administratorilor, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 1 la 16 și raportăm că:
  - a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
  - b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, punctele 15-18 (Reglementări Contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară)
  - c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.
19. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 26.04.2017 să audităm situațiile financiare ale CARBOCHIM SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 9 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2011 până la 31 decembrie 2019.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

PERȘA ALEXANDRINA, auditor statutar  
Înregistrat în Registrul public electronic al  
auditorilor financiari și firmelor de  
audit cu nr. AF4693



**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: PERȘA ALEXANDRINA  
Registrul public electronic: AF4693**

**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de audit: INTEGRAL AUDIT S.R.L.  
Registrul public electronic: FA1052**

În numele:  
INTEGRAL AUDIT SRL  
Înregistrată în Registrul public electronic al  
auditorilor financiari și firmelor de  
audit cu nr. FA1052

Cluj-Napoca, Calea Dorobanților nr. 14-16, ap.33

20 martie 2020