



S.C. ROMCARBON S.A.

Str. Transilvaniei, nr. 132, Buzau, 120012
Nr. inmatriculare ORC: J10/83/1991
CUI: RO1158050
Tel: +4 0238 711.155
Fax: +4 0238 710.697, 723.115
E-mail: office@romcarbon.com
Website: www.romcarbon.com
Capital social: 26.412.209,60 lei
Actiuni emise: 264.122.096



Certif. SGS ROC

Catre,

COMISIA NATIONALA A VALORILOR MOBILIARE
DIRECTIA EMITENTI
SERVICIUL INFORMARE SI PROTECTIA INVESTITORILOR



Referitor la adresa d-voastra nr. 8479/13.05.2010 , prin care ne solicitati punctul nostru de vedere privind aspectele mentionate in rapoartele de audit ale situatiilor financiare consolidate aferente anilor 2008 si 2009, va comunicam urmatoarele:

a) Referitor la mentiunea auditorului privind neauditarea unei parti activului net al Grupului la data de 31 decembrie 2007 in valoare de 1.538.214 RON intrucat data respectivă era anterioară angajării ca auditori, iar situațiile financiare consolidate pentru anul încheiat la 31 decembrie 2007 nu au fost auditate de către un alt auditor independent.

Compania a intocmit pentru prima data situatii financiare consolidate care au fost supuse auditului financiar la data de 31.12.2008, anul financiar 2007 nefacand obiectul auditului financiar.

Incepand cu anul financiar 2008 , pentru companiile reprezentative din Grup au fost intocmite Rapoarte de audit, astfel incat aceasta rezerva nu a mai fost exprimata in opinia formulata aferenta exercitiului 2009.

b) Referitor la mentiunea auditorului privind achizitia unor interese de participare de la firmele din cadrul grupului fara respectarea prevederilor IFRS 3 "Combinări de întreprinderi", respectiv fara efectuarea unei analize complete a activelor, a datoriilor si datoriilor potentiale identificabile care indeplinesc condițiile pentru recunoastere la valoarea justa la data achizitiei facute de „Grup” in cursul anilor 2007 și 2008.

1. Pentru o parte din filialele achizitionate de „Grup” aceasta procedura nu era posibila la data achizitiei, intrucat societatile respective erau in faza de start-up, fara tranzactii, in faza de proiect, Romcarbon S.A. participand la formarea initiala a capitalului. Potrivit art. 106 din OMF nr.1752/2005, „Imobilizările financiare recunoscute ca activ se evaluează la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora” iar la art. 114 (5) (c) ale aceluiasi act normativ se prevede ca: „Evaluarea la valoarea justa nu se aplica intereselor in filiale...”.

Pentru o parte din filialele achizitionate de „Grup” , la data efectuării achizitiilor de filiale conducerea societatii nu a luat decizia de a angaja o firma specializata in evaluare pentru stabilirea valorii juste de piata a entitatilor achizitionate . O analiză completă a activelor, a datoriilor și datoriilor potențiale identificabile ar fi fost de durata si ar fi dus la intarzieri in luarea deciziei .

Opinia cu rezerva formulata la sfarsitul anului 2008 de catre Auditor a fost mentinuta si anul 2009 datorita faptului ca anul 2008 este anul precedent prezentat in Situatiile financiare intocmite pentru anul 2009.

In conformitatea cu IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” pentru toate sumele prezentate în situațiile financiare trebuie atașate valori comparative (din perioada precedentă). Informațiile

comparative se referă nu doar la sume, ci și la descrierea unor evenimente care au fost prezentate în situațiile perioadei precedente și care ajută la înțelegerea informațiilor din situațiile financiare ale perioadei curente.

c) Referitor la mențiunea auditorului privind neparticiparea la inventarierea fizică a stocurilor filialei Greenfiber International SRL efectuată la 31 decembrie 2007 și la inventarierea fizică a stocurilor filialei Greentech Doo Macedonia efectuată la 31 decembrie 2008 .

Auditorul nu a participat la inventarierea fizică a stocurilor filialei Greenfiber International SRL la 31 decembrie 2007, întrucât la acea dată nu avea calitatea de Auditor al Grupului. În ceea ce privește filiala Greentech Doo Macedonia , auditorul financiar al Grupului nu a participat la inventarierea stocurilor datorită faptului că nu s-au contractat servicii de audit pentru această firmă ținând cont și de poziționarea filialei în afara României.

Potrivit standardelor internaționale de audit (ISA), auditorul trebuie să menționeze în raportul său anumite obiective pe care nu le-a verificat. Acest lucru nu înseamnă că stocurile nu au fost reflectate în bilanț la valoarea justă, întrucât părțile afiliate menționate de auditor au implementat proceduri interne de control și evaluare a stocurilor, aliniate la reglementările naționale de efectuare a inventarierii anuale.

d) Referitor la mențiunea auditorului privind neparticiparea la inventarierea fizică a stocurilor filialei Greenwee International SRL și filialei Greentech Doo Macedonia efectuată la 31 decembrie 2009 .

Filiala Greenwee International SA nu a fost auditată de o firmă de audit care să-și exprime o opinie asupra inventarierii fizice a stocurilor la data întocmirii situațiilor financiare individuale aferente anului 2009, întrucât nu era obligată de legislația națională .

În ceea ce privește filiala Greentech Doo Macedonia , auditorul financiar al Grupului nu a participat la inventarierea stocurilor datorită faptului că nu s-au contractat servicii de audit pentru această firmă ținând cont și de poziționarea filialei în afara României.

În concluzie, considerăm că Auditorul independent - pe baza auditului efectuat asupra situațiilor financiare consolidate ale "Grupului" pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2008 și respectiv 31 Decembrie 2009 în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, și-a exprimat opinia sa calificată în mod independent și obiectiv, informând acționarii și potențialii investitori în ceea ce privește gradul de control asupra operațiunilor, performanțele financiare și fluxurile sale de numerar.

Director General,
Banucu Ileana

Director Financiar,
Zainescu Viorica

