

S.C. „COMINCO” S.A. BUCUREȘTI
STRADA: B-dul MAGHERU, Nr. 31, Sector 1
O.R.C. J40/ 283/ 1991,
COD UNIC DE ÎNREGISTRARE: RO 1555670
TELEFON: 021/ 212 8192
FAX: 021/ 212 8184

**RAPORT
DE AUDIT FINANCIAR
A SITUAȚIILOR FINANCIARE ale
S.C. „ COMINCO ” S.A. BUCUREȘTI
pentru anul 2009**

AUDITOR FINANCIAR:

SAUCIUC AUREL

**Reprezentant legal al S.C. „IMPTAX” S.R.L GURA HUMORULUI
Camera Auditorilor din România, Certificat p.f. nr. 888/30.06.2001,
Carnet de Auditor financiar nr. 888/2001 – activ
Autorizație persoană juridică nr. 360/2003**

08.04.2009 - 2010

AUDITOR FINANCIAR
S.C. IMPTAX SRL
AUTORIZAȚIE P.J. 360/2003
SAUCIUC AUREL
CERTIFICAT P.F. 888/2001
TELEFON: 0723 395706
E-MAIL: *imptax@upcnet.ro*
08 aprilie 2010

CĂTRE,

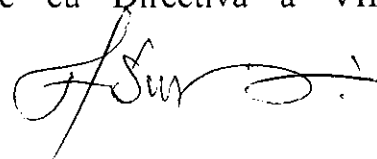
S.C. „COMINCO” S.A. BUCUREȘTI
CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE
ADUNAREA GENERALĂ A ACȚIONARILOR

În baza Contractului de audit financiar nr. A-1/07-09/AF/ 23.04.2007, S.C. IMPTAX S.R.L. reprezentată de SAUCIUC AUREL în calitate de **AUDITOR FINANCIAR** – CAMERA AUDITORILOR DIN ROMÂNIA, conform CERTIFICAT Seria D, nr. 888/30.06.2001, reprezentant legal al S.C.”IMPTAX” S.R.L. GURA HUMORULUI auditor persoană juridică - autorizație nr. 360/2003, vă prezentăm:

„Raportul de audit financiar a SITUAȚIILOR FINANCIARE ale SOCIETĂȚII COMERCIALE „COMINCO” S.A. BUCUREȘTI privind exercițiul economico - financiar încheiat la 31 decembrie 2009, în conformitate cu reglementările contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunității Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate ”.

Am verificat bilanțul contabil al Societății Comerciale „COMINCO“ S.A. București, privind exercițiul încheiat la 31 decembrie 2009, care se referă la următoarele date: total capitaluri proprii 27.192.469 lei, cifra de afaceri 127.944.200 lei și profit brut 615.687 lei. Facem precizarea că toate cifrele urmate de lei din prezentul raport cât și din anexe se referă la moneda leu nou, respectiv ron.

În conformitate cu responsabilitățile prevăzute de legislația în vigoare, prestatorul, în calitate de auditor financiar, în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, art. 33 din Legea contabilității nr. 82/1991 și Ordinul M.F.P. nr. 1752 din 17 noiembrie 2005, pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, respectiv Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și Reglementările contabile conforme cu Directiva a VII-a a



Comunităților Economice Europene, am procedat la examinarea profesională, sistematică a activităților financiar-contabile și la exprimarea unor opinii responsabile asupra fidelității imaginii dată de **SITUAȚIILE FINANCIARE** ale societății: bilanț, cont de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie, politici contabile și note explicative privind exercițiul economico - financiar încheiat la 31 decembrie 2009.

Concluziile prezentului Raport de audit financiar sunt fundamentate pe verificările efectuate asupra conturilor anuale, atât bilanțiere cât și în afara bilanțului, respectiv asupra tuturor conturilor care au stat la baza întocmirii Balanței de verificare și Bilanțului contabil, sondajele efectuate au privit activitatea desfășurată în anul 2009.

Situațiile financiare au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii Societății Comerciale „COMINCO“ S.A. București, responsabilitatea auditorului financiar este de a exprima o opinie pe baza auditului efectuat.

Am procedat la controlul conturilor anuale, efectuând diligențele și investigațiile specifice pe care le-am considerat necesare, conform normelor legale și Standardelor Internaționale de Audit. Aceste standarde cer efectuarea auditului pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra situațiilor financiare, pentru a constata că acestea nu comportă anomalii semnificative. Un audit include examinarea pe bază de teste, a probelor ce susțin sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Un audit include de asemenea evaluarea principiilor contabile folosite și estimările semnificative făcute de către conducerea societății, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

ALTE ASPECTE.

1. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a 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 ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și acționarii săi pentru acest raport și opinia formulată.
2. Productia în curs de execuție, reflectată și înregistrată în cont 332 nu are la baza o listă de inventariere a producției în curs de execuție și nici modul de evaluare a acestei producții cu explicațiile cuvenite în notele explicative sau un raport explicativ distinct.
3. În conformitate cu prevederile cu O.M.F. nr. 1752 din 17 noiembrie 2005, pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, anexa 1 art. 265 alin 1 lit. e , noi am lecturat raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. În acest raport noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu datele prezentate în situațiile financiare.

Estimez că auditul financiar efectuat furnizează o bază rezonabilă exprimării opiniei auditorului financiar.



În opinia noastră, cu rezerva producției în curs de execuție, situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare a S.C. „COMINCO” S.A. BUCUREȘTI la 31 decembrie 2009, a rezultatelor financiare precum și a fluxurilor de numerar pentru anul încheiat, în conformitate cu O.M.F. nr. 1752 din 17 noiembrie 2005, pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Localitatea: BUCUREȘTI

Data: 08.04.2010

AUDITOR FINANCIAR:

SC IMPTAX SRL

DIRECTOR

AUREL SAUCIUC



ANEXE

**LA RAPORTUL DE AUDIT FINANCIAR ȘI CERTIFICARE A
BILANȚULUI CONTABIL PE ANUL 2009,
LA S.C. „COMINCO” S.A. BUCUREȘTI**

PREZENTARE GENERALĂ

Societatea Comercială „COMINCO” S.A BUCUREȘTI provine din fostul Trust de Construcții Montaje Miniere, prin transformarea acestuia în baza Legii nr. 15/ 1990 în societate pe acțiuni. SC COMINCO SA București a fost înființată prin Hotărârea Guvernului României nr. 1272/8 decembrie 1990 ca societate pe acțiuni.

Societatea are sediul social în BUCUREȘTI, B-dul MAGHERU nr. 31, sector 1, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului BUCUREȘTI cu numărul J 40/283/1991, Cod Unic de Înregistrare 1555670.

S.C. COMINCO S.A București s-a privatizat în procent de 100 % în anul 1999.

Obiectul principal de activitate al societății – 4521 Construcții

Structura organizatorică a societății în cursul anului 2009, a fost următoarea:

Sucursale: Abrud
 Banat-Moldova Noua
 Bucovina-Frasin
 Oltenia
 București
 Mecanizare Frasin

Acțiunile Societății Comerciale "COMINCO" S.A. BUCUREȘTI sunt cotate pe piața RASDAQ cu indicativul COBS, evidența acțiunilor și acționarilor este ținută pe bază de contract de S.C. "REGISCO" S.A. BUCUREȘTI.

În cursul anului 2009, S.C. "COMINCO" SA București nu a înregistrat modificări semnificative ale actului constitutiv, cu excepția:

- Hotărârea AGEA din 29.04.2009 prin care s-a desfiintat Sucursala Sucursala Oltenia.
- Hotărârea AGA din 21.08.2009 privind alegerea Consiliului de Administratie prin metoda votului cumulativ
- Hotărârea AGEA din 21.08.2009 prin care s-a actualizat structura capitalului social si a actionarilor semnificativi.

CAP. I. REGULI ȘI METODE CONTABILE

ACTIVE IMOBILIZATE

S.C. „COMINCO” S.A înregistrează în activul societății la 31 decembrie 2009, active imobilizate, la valoarea netă rămasă, în sumă totală de 23.003.059 lei, în scădere față de 31 decembrie 2008 cu 7,24 %.

ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	SOLD LA	
	31.12.2008	31.12.2009
	24.797.619	23.003.059

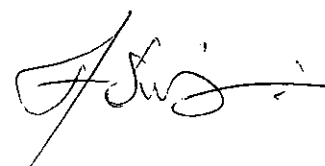
A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Din auditarea elementelor și operațiunilor patrimoniale, reflectate în evidența contabilă, sintetică și analitică, auditorul financiar reține faptul că S.C. „COMINCO“ S.A. București nu a deținut în patrimoniu în cursul anului financiar 2009, valori economice de investiție care nu îmbracă fizic forma de bunuri materiale concrete, respectiv imobilizări necorporale.

B. IMOBILIZĂRI CORPORALE

La 31 decembrie 2009 S.C. „COMINCO“ S.A. București deține în patrimoniu imobilizări corporale cu o valoare de inventar, de 19.541.815 lei în scădere față de 31 decembrie 2008, cu 2,09 %, când înregistra 19.960.863 lei. Scăderea s-a datorat, în principal, scoaterii din uz a unor imobilizări de natura instalațiilor tehnice și mașini.

INDICATORI	31.12.2008	31.12.2009
Imobilizări corporale	19.960.863	19.541.815



Imobilizările corporale ale S.C. „COMINCO” S.A. București, respectiv terenurile și mijloacele fixe, sunt grupate pe categorii și au avut următoarea evoluție și structură în perioada 2007-2009:

- lei -

	IMOBILIZĂRI CORPORALE	2007	2008	2009
1	Terenuri	5.967.254	6.981.065	6.981.065
2	Construcții	4.160.303	4.560.004	4.314.580
3	Instalații tehnice și mașini	7.427.552	6.442.438	6.185.367
4	Alte instalații, utilaje și mobilier	10.775	29.684	24.655
5	Avansuri și imobilizări corporale în curs	0	1.947.672	2.036.148
TOTAL		17.565.884	19.960.863	19.541.815

Prețul de înregistrare în contabilitate al imobilizărilor corporale este cel corespunzător valorii contabile de intrare, cu următoarele semnificații:

- ✧ costul de achiziție pentru mijloacele fixe procurate cu titlu oneros;
- ✧ costul de producție pentru mijloacele fixe produse sau construite de societatea comercială.

Terenurile și mijloacele fixe sunt evidențiate în contabilitate la valoarea reevaluată conform prevederilor legale. În cursul anului 2009 nu au fost făcute reevaluări ale imobilizărilor corporale.

De asemenea în cursul anului 2009 au fost calculate amortizări totale de 2.484.215 lei.

Scăderea imobilizărilor corporale în anul 2009 s-a datorat în principal casării imobilizărilor corporale (mijloace de transport și echipamente tehnologice) în sumă de 3.186.978 lei, așa cum sunt redate în analitic în situația anexă la bilanț.

Ieșirile de mijloace fixe în cursul exercițiului financiar 2009 au fost în valoare totală de 331.432 lei.

Auditorul financiar constată că evidența mijloacelor fixe se ține pe categorii și pe fiecare obiect de evidență, în conformitate cu prevederile legale.

Conform Deciziei Directorului General al S.C. „COMINCO” S.A București s-a efectuat inventarierea la subunitățile și sediul central al SC COMINCO SA, în conformitate cu OMF nr. 2861/2009.

Din centralizarea rezultatelor inventarierii rezultă că nu s-au constatat diferențe semnificative între soldurile scriptice și cele faptice ale terenurilor, și mijloacelor fixe, stocurilor de materiale, obiecte de inventar și baracamente

La inventarierea patrimoniului s-au constatat bunuri deteriorate pentru care s-au făcut propuneri de casare.

C. IMOBILIZĂRI FINANCIARE

La data de 31.12.2009 S.C. „COMINCO” S.A. București înregistrează în activul societății, imobilizări financiare în sumă de 4.836.756 lei.



ACTIVE CIRCULANTE

S.C. „COMINCO” S.A înregistrează în patrimoniul societății la 31 decembrie 2009, active circulante în valoare totală de 59.905.900 lei, în scădere cu 3,51 % față de 31 decembrie 2008, când valoarea era de 62.089.829 lei, cu următoarea evoluție și structură în perioada 2007-2009:

INDICATORI	2007	2008	2009
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL, din care:	59.462.596	62.089.829	59.905.900
<i>A. STOCURI</i>	9.596.214	9.128.962	18.095.104
<i>B. CREANȚE</i>	38.313.018	50.110.044	48.661.853
<i>C. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT</i>	2.555.410	2.580.023	2.580.023
<i>D. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI</i>	8.997.954	268.800	-9.431.080

A. STOCURI

Din verificarea organizării gestiunii stocurilor, primirea, gestionarea și eliberarea valorilor materiale auditorul financiar constată că societatea a organizat gestionarea valorilor materiale în conformitate cu prevederile legale, utilizează și întocmește documentele prevăzute de Nomenclatorul formularelor tipizate comune pentru activitatea financiar-contabilă, aprobate prin Ordinul MFP nr. 3512/2008 privind registrele și formularele financiar – contabile.

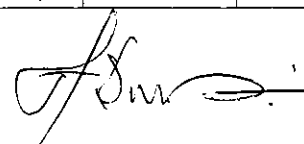
Auditorul financiar constată că S.C. „COMINCO” S.A. București, aplică metodele de evaluare a stocurilor în conformitate cu Legea nr. 82/1991 și a Ordinului MFP nr. 1752 din 17 noiembrie 2005, pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, respectiv Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și Reglementările contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene, respectiv:

✧ materiile prime, materialele consumabile, obiectele de inventar, mărfurile și ambalajele sunt evaluate și se înregistrează în contabilitate la intrarea în patrimoniu la costul de achiziție;

✧ la ieșirea din patrimoniu materiile prime, materialele se evaluează și se înregistrează în contabilitate prin metoda FIFO.

Comparativ cu anul de gestiune anterior, în anul financiar 2009 stocurile au înregistrat următoarea evoluție și structură, în perioada 2007-2009:

Nr crt	ELEMENTE DE STOCURI	2007		2008		2009	
		lei	%	lei	%	lei	%
1	Materii prime și materiale consumabile	2.012.320	20,97	1.485.913	16,28	931.884	5,15
2	Producție în curs de execuție	4.840.694	50,04	6.817.344	74,68	15.290.092	84,50
3	Produse finite și mărfuri	50	0	50	0,01	0	0



4	Avansuri pentru cumpărări de stocuri	2.743.150	28,59	825.655	9,04	1.873.128	10,35
	TOTAL	9.596.214	100	9.128.962	100	18.095.104	100

În ce privește producția în curs de execuție, conducerea societății nu a prezentat liste de inventariere cu semnături și nici nu sunt stabilite procedurile de evaluare a producției în curs de execuție.

Prin adresa nr. 472 din 04.12.2009, auditorul financiar a comunicat conducerii societății și a solicitat clarificarea următoarelor 7 aspecte: *Va facem cunoscut ca în urma efectuării unor teste de audit financiar pentru activitatea anului 2009, au rezultat evoluții îngrijorătoare ale producției în curs de execuție, respectiv soldul contului 331 PRODUSE ÎN CURS DE EXECUȚIE.*

Va redam mai jos evoluția:

- La 31.12.2008 soldul contului 331 Produse în curs de execuție a fost de 6,8 milioane roni – lei noi.
- La 30.06.2009 soldul contului 331 Produse în curs de execuție a fost de 13,2 milioane roni – lei noi.
- La 30.09.2009 soldul contului 331 Produse în curs de execuție a fost de 15,4 milioane roni – lei noi.

Consideram ca trebuie acordată o atenție deosebită în ce privește inventarierea producției în curs de execuție conform prevederilor legale și cu explicațiile de rigoare. Revenim, repetăm și insistăm ca producția în curs de execuție să fie inventariată și evaluată potrivit prevederilor legale dar și a unor proceduri interne care trebuie stabilite imediat. Aceste proceduri trebuie să facă referire la:

- a. condițiile pe care trebuie să le îndeplinească producția neterminată, respectiv cauzele pentru care nu poate fi trecută în situații de lucrări.
- b. Criteriile de evaluare a articolelor de lucrări, respectiv procent de realizare și evaluare din articol de deviz și/sau alta metoda.
- c. Raport explicativ al sefului punctului de lucru cu privire la neincludeerea în situații de lucrări sau rapoarte de producție.

Totodată considerăm ca măsurile propuse, trebuie să fie aduse la îndeplinire. Reamintim ca aceste măsuri se referă la următoarele:

1. Situații comparative a veniturilor și cheltuielilor, separat pentru fiecare obiectivele de C+M la care s-au efectuat lucrări, respectiv s-au efectuat cheltuieli în anul 2009. Veniturile vor fi preluate din situațiile de lucrări, respectiv facturi iar cheltuielile din consumuri efective de materiale, manoperă, utilaje, transporturi, etc. Pentru obiectivele care au fost începute înainte de anul 2009 se va prezenta o situație comparativă pe total din care separat exercițiul 2009.



2. Situații comparative pentru toate obiectivele de la pct. 1 pentru materiale, manoperă, utilaje și transporturi cu explicațiile de justificare a eventualelor economii sau depășiri.

3. Situațiile comparative de la pct. 1 și 2 vor fi semnate de întocmire și verificare potrivit atribuțiilor funcționale, de către seful punctului de lucru, inginer sef, director tehnic.

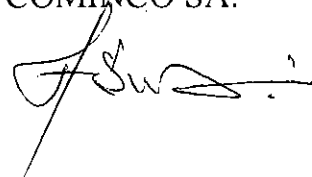
4. În vederea clarificării tuturor cauzelor care conduc la rezultate financiare negative și având în vedere că eventualele pierderi se răsfrâng asupra rezultatelor financiare ale grupului de firme Cominco, prin situațiile financiare consolidate anuale, solicităm persoanelor din conducerea societății să prezinte informații privind efectuarea de acorduri sau /și tranzacții cu firme la care sunt acționari sau asociați direct sau indirect prin soți, rude sau afini până la gradul al doilea cu SC COMINCO SA si/sau SC COMINCO BUCOVINA SA. În acest sens informațiile vor avea caracter declarativ, conform modelului anexat –același model declarativ dat de persoanele din conducerea societății în anii anteriori. Persoanele implicate de la care solicităm asemenea declarații sunt: administratorii și directorii societății, dar dvs. puteți extinde aplicarea și la alte persoane
În cazul în care aveți de declarat unele excepții așa cum sunt menționate în declarația anexa 1, vă rugăm ca acestea să fie sistematizate astfel: se vor menționa, actele juridice încheiate sau amendamentele la acestea și se vor preciza următoarele elemente: părțile care au încheiat actul juridic, data încheierii și natura actului, descrierea obiectului acestuia, valoarea totală a actului juridic, creanțele reciproce, garanțiile constituite, termenele și modalitățile de plată.

Separat sau în cadrul declarației se vor menționa și orice alte informații necesare pentru determinarea efectelor actelor juridice respective asupra situației financiare a societății.

5. Inventarierea producției în curs de execuție conform prevederilor legale și cu explicațiile de rigoare. Revenim, repetăm și insistăm ca producția în curs de execuție să fie inventariată și evaluată potrivit unor proceduri interne care trebuie stabilite imediat. Aceste proceduri trebuie să facă referire la:

- d. condițiile pe care trebuie să le îndeplinească producția neterminată, respectiv cauzele pentru care nu poate fi trecută în situații de lucrări.
- e. Criteriile de evaluare a articolelor de lucrări, respectiv procent de realizare și evaluare din articol de deviz și/sau alta metoda.
- f. Raport explicativ al sefului punctului de lucru cu privire la neincludeerea în situații de lucrări sau rapoarte de producție.

6. Inventarierea și confirmarea soldurilor de creanțe și datorii reciproce între toate unitățile și subunitățile grupului de firme SC COMINCO SA.



Confirmările de solduri vor fi semnate de conducerea societăților și/sau a sucursalelor din componență. Aceasta operațiune poate precede inventarierea anuală la 31 decembrie și poate fi efectuată cu data de referință 31 octombrie sau 30 noiembrie.

7. Datele și informațiile prevăzute la pct. 1-5 de mai sus, să fie analizate în cadrul Consiliului de administrație al societății pentru a decide însușirea sau nu a motivațiilor și cauzelor depășirilor sau economiilor la obiectivele de C+M din anul 2009 precum și a inventarierii, dacă va fi cazul, a contractelor încheiate prin persoane interpușe sau implicate și cuantificarea efectelor acestora. De asemenea se vor face referiri și la măsurile luate sau care se impun a fi luate în perioada imediat următoare în eventualitatea încheierii unor tranzacții cu părți implicate și cuantificarea efectelor acestora.

În consecință acest raport este dat cu rezerve în ce privește producția în curs de execuție raportată și înregistrată în cont 332.

B. SITUAȚIA CREANTELOR

Creanțele S.C. „COMINCO” S.A. București la 31 decembrie 2009 se prezintă astfel:

CREANȚE	Sold 31.12.2007	Sold 31.12.2008	Sold 31.12.2009	Vechime	
				Sub 1 an	Peste 1 an
Total creanțe, din care:	38.313.018	50.110.044	48.661.853	48.661.853	0
Clienți	27.688.475	18.950.677	17.797.495	17.797.495	0
Furnizori-debitori	7.697.534	27.771.173	27.945.505	27.945.505	0
Alte creanțe	2.380.525	2.814.902	2.210.593	2.210.593	0
Creanțe personal	164.961	272.253	121.069	121.069	0
Debitori diverși	226.388	293.313	-	-	0
Decontări în curs de clarificare			1.519.999	1.519.999	
TVA de rambursat	155.135	7.726	67.191	67.191	0


Creanțele societății s-a diminuat cu 2,89 % față de aceeași perioadă a anului 2008.

Creanțele societății pe naturi se prezintă astfel:

- *Creanțe clienți* – reprezintă c/val. lucrărilor de construcții montaj, prestări servicii auto, prestații utilaje și material vândute și neîncasate la data de 12.12.2009, astfel:

- 14.050.700 lei, lucrări de construcții montaj;
- 2.098.504 lei, vânzări material și chirii;
- 546.183 lei, prestații auto;
- 102.108 lei, prestații utilaje;

- *Furnizori debitori* – reprezintă avansurile plătite pentru executarea de lucrări de construcții, prestații auto și utilaje;



- *Alte creanțe* – reprezintă garanții de bună execuție reținute de către beneficiari conform contract până la recepția finală, cu termen de încasare sub 1 an;
- *Creanța față de personal* – reprezintă avansuri spre decontare acordate în anul 2009 și neînchise până la 31.12.2009 și contribuția pentru concedii și indemnizații de recuperat de la Bugetul asigurărilor sociale (43.005 lei);
- *Decontări în curs de clarificare* – reprezintă suma poprită în baza sentinței nr.203/2009, emisă de Tribunalul Prahova. Societatea este în litigiu cu SC CONSTRUCTII UNU SA Iași pentru această sumă. Până la finalizarea procesului suma a fost înregistrată în operațiuni în curs de clarificare.

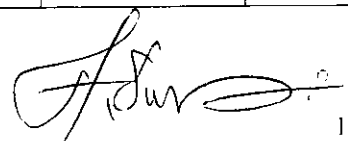
Analizând structura creanțelor și ponderea lor în total cifră de afaceri realizată în anul 2009, auditorul financiar reține că ponderea creanțelor în total cifră de afaceri este de 38,03 % față de anul 2008 când această pondere era de 26,66 %. Menționăm că în anul 2009 societatea înregistrează creanțe neîncasate doar cu o vechime sub 1 an. Apreciem că este un nivel bun, deoarece din total cifră de afaceri creanțele neîncasate reprezintă doar 38,03%.

LITIGII

În cursul anului 2008 S.C „COMINCO” S.A București a înregistrat litigii în calitate de pârât și litigii în calitate de reclamat. Situația dosarelor se prezintă astfel:

SITUATIA dosarelor aflate pe rolul instanțelor de judecată

Nr. Crt.	Instanța	Nr. Dosar	Reclamat	Parat	Obiect litigiu	Faza procesuala
1	Tribunalul București	3398/3/2009	S.C PROIMSAT S.A	COMINCO S.A	Pretenții 576.531,22 lei	fond
2	Judecătoria Sector 1	3079/299/2008	SC COMINCO SA	S.C. GIVA S.R.L.	Pretenții 94.090,86 lei	Fond
3	Judecătoria Sect. 1	1889/299/2008	COMINCO S.A - Suc. Frasin	S.C CARPATINA	Pretenții 31.569 lei	Fond
4	Judecătoria Sect.1	2016/299/2008	S.C. ROSEGUR S.A.	COMINCO SA	Pretenții 1.018,28 lei	
5	Tribunalul București JS I	12189/299/2007	SC UNITED STARS INTERNATIONAL	COMINCO S.A	Pretenții 64.071 lei	recurs
6	Tribunalul București JS I	19.381/3/2009 20.332/299/2009	YIT ROMANIA	COMINCO S.A	49.257,85 lei cheltuieli de judecată	fond
7	C 6-Judecătoria Tg. Cărbunești	2679/317/2009	RUSU CUCU	COMINCO S.A	parte responsab. civilmente	
8	C.A PLOIESTI	2505/105/2008	COMINCO	CONSTRUCTII UNU	pretenții 1.258.709,85 lei	APEL
9	Tribunalul București	19.191/299/2008	RECURRENT FREYROM S.A	COMINCO S.A	Pretenții recurs 11.683,18 lei	recurs
10	JUD. SECTOR 1	37512/299/2009	CNADR	COMINCO S.A	rate rovinietă +penalități =637,5 EURO	
11	JUD. SECTOR 1	29018/2009	COMINCO S.A	CONSTRUCTII UNU	Contestație 1.519.999,49 lei	



12	Tribunalul București	46334 3 2009	PSV COMPANY	COMINCO S.A	Somație de plată 181.288,86 lei	
13	Tribunalul București	42.216/3/2009	HUGE CONSTRUCT	COMINCO S.A	Reziliere contract și pretenții 120.503,08 lei	
14	Tribunalul București		DEACONU GHEORGHE			recurs
15	Tribunalul București	3367/3/2010	PROGRESUL SILVIC	COMINCO S.A	Revendicare L10/2001 sediu	Fond
16	Judecătoria Sector 1	9047/299/2010	Construcții Unu	COMINCO	Încuviințare executare silită	

C. INVESTITII FINANCIARE PE TERMEN SCURT

La 31.12.2009 S.C. „COMINCO” S.A. București deține investiții financiare pe termen scurt în sumă de 2.580.023 lei reprezentând titluri de participare ale societății la capitalul altor societăți și acțiuni proprii, astfel:

Societăți la care S.C. „COMINCO” S.A. deține capitalul majoritar la:

Societatea	Aport la capital		Total aport	
	În natură	În numerar	Valori absolute	%
SC Cominco Bucovina SA Frasin	899.960	100.000	999.960	99,99
SC Cominco Oltenia SA Vâlcea	899.960	100.000	999.960	99,99
SC Cominco Transilvania SA Abrud	178.600	1.290	179.890	99,94
I.C.S.ROM COMINCO SRL	0	1.517,76	1.517,76	100
Total	1.978.520	202.807,76	2.181.327,76	

În cursul anului 2009 nu s-au produs modificări în structura participațiilor la societățile susmenționate.

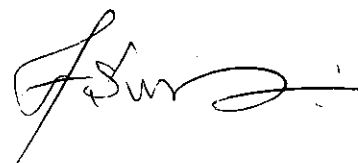
Alte societăți la care S.C. „COMINCO” S.A. deține acțiuni fără a avea participare majoritară:

- lei -

Societate	Total aport
SC Casa Bucovina Club de Munte	337.495.11
SC Aria de Transilvania Arieșeni	200,00
SC ABC Asigurare reasigurare	50.000,00
SC COMONT SA	10.000,00
SC ARCE TRUST SRL	1.000
TOTAL	398.695.11

D. CONTURI DE DISPONIBILITĂȚI ȘI ALTE CONTURI DE TREZORERIE

La data de 31.12.2009, conturile de disponibilități și a celorlalte conturi de trezorerie, inclusiv credite pentru finanțarea activității curente și acorduri de garanții ale S.C. „COMINCO” S.A. însumau un sold negativ de - 9.431.080 lei.



Din verificările efectuate, auditorul financiar constată concordanță între soldurile comunicate de către bănci prin extrasele de cont, respectiv soldul Registrului de casă și soldurile conturilor aferente preluate în balanțele de verificare contabile.

PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA ACTIVEOR

În cursul și la sfârșitul exercițiului financiar 2009 S.C. „COMINCO” S.A. București nu a constituit provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale sau a stocurilor.

CAP. II. INFORMAȚII COMPLEMENTARE

A. NOTE ASUPRA BILANȚULUI

1. IMOBILIZĂRI ȘI AMORTISMENTE

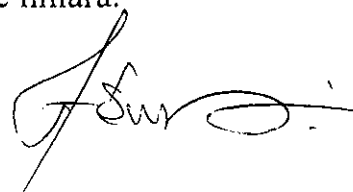
Evoluția *activelor imobilizate la valori brute* în cursul exercițiului financiar 2009, se prezintă astfel:

Explicații	VALORI BRUTE LA 31.12.2007	VALORI BRUTE LA 31.12.2008	CREȘTERI	DIMINUĂRI	VALORI BRUTE LA 31.12.2009
IMOBILIZĂRI NECORPORALE	-	-	-	-	-
IMOBILIZĂRI CORPORALE	41.598.024	46.075.619	4.053.047	5.480.705	44.647.961
IMOBILIZĂRI FINANCIARE	4.108.721	4.836.756	3.979.009	5.354.521	3.461.244
TOTAL	45.706.745	50.912.375	8.032.056	10.835.226	48.109.205

În anul 2009 au fost calculate următoarele *amortizări pentru deprecierea activelor imobilizate* :

Explicații	31.12.2007	31.12.2008	Amortiz. în curs an	Amortiz. imob. scoase din evidență	31.12.2009
IMOBILIZĂRI NECORPORALE	-	-	-	-	-
IMOBILIZĂRI CORPORALE	24.032.140	26.114.756	2.484.215	3.492.825	25.106.146
AMORTISMENTE CUMULATE	24.032.140	26.114.756	2.484.215	3.492.825	25.106.146

În ceea ce privește amortizarea imobilizărilor corporale, auditorul financiar constată că sunt respectate prevederile legale: Legea nr. 15/1994, respectiv normele metodologice de aplicare, referitoare la clasificăția și duratele normate de funcționare. Societatea a adoptat metoda de amortizare liniară.



2. CAPITALURI PROPRII

Capitalul social la 31 decembrie 2009 este de 4.504.825 lei, constituit din 1.801.930 acțiuni nominative în formă dematerializată cu o valoare nominală de 2,5 lei/ acțiune.

Acțiunile proprii ale societății sunt deținute de persoane fizice în proporție de 79,55 %. De asemenea la capitalul social al societății dețin acțiuni și persoane juridice în proporție de 20,45 %.

Acționar	%	Număr acțiuni	Valoare capital
Gemanar Cătălin - Traian	25,27	455.387	1.138.467,50
Rusu S. Florin	12,62	227.422	568,55
Apostol Sorin	10,00	180.252	450,63
Persoane Fizice	31,65	570.335	1.425.837,50
Persoane Juridice	20,45	368.534	921,33
	100	1.801.930	4.504,82

Evoluția capitalurilor proprii față de anul precedent este următoarea:

Explicație	31.12.2008	Creșteri	Reduceri	31.12.2009
Capital subscris	4.504.825			4.504.825
Rezerve din reevaluare	14.294.890			14.294.890
Rezerve legale	266.759	30.784	-	266.759
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	2.279.664			2.279.664
Alte rezerve	4.882.393	197.451	-	4.882.393
Câștiguri legate de instrumente de capitaluri proprii	532 878	-	-	532 878
Rezultat reportat	-	-	-	-
- Profit nerepartizat	-	-	-	-
- Pierdere neacoperită	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29	-	-	-	-
- Sold creditor	-	-	-	-
- Sold debitor	-	-	-	-
Rezultatul exercițiului financiar				
- Sold creditor	219.010	233.601	219.010	233.601
- Sold debitor	-	-	-	-
Repartizarea profitului	21.559	30.784	21.559	30.784
Capitaluri proprii	26.958.869	431.052	197.451	27.192.469

Capitalul social

Capitalul social este în sumă de 4.504.825 lei și reprezintă capitalul subscris și vărsat în întregime.

Acțiunile emise sunt acțiuni nominative în formă dematerializată în număr de 1.801.930 a 2,5 lei/acțiune.



Natura modificărilor

1) În anul 2009 s-au constituit rezerve legale în sumă de 30.784 lei, majorându-se rezervele legale de la 266.759 lei la 297.543 lei. Rezerva legală s-a determinat prin aplicarea unui procent de 5% la profitul brut contabil.

2) Conform Hotărârii Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din aprilie 2009, pentru aprobarea bilanțului aferent exercițiului financiar încheiat la 31.12.2008, profitul net al anului 2008 în sumă de 197.451 lei a fost repartizat la rezerve, ca sursă proprie de finanțare.

3. SITUAȚIA DATORIILOR

La 31 decembrie 2009, S.C. „COMINCO” S.A. înregistra datorii totale atât curente cât și datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an de zile, în sumă de 55.716.488 lei, în scădere față de anul 2008 când s-au înregistrat datorii de 59.926.579 lei. Datoriile societății au următoarea structură:

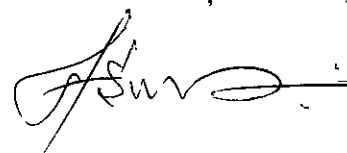
- lei -

Nr crt	DATORII	Sold la 31.12.2009	Termen de exigibilitate	
			Sub 1 an	1 – 5 ani
	Total din care:	55.716.488	45.044.814	10.671.674
1	- Credite pentru investiții	1.052.461	890.969	161.492
2	- Datorii financiare privind contractile de leasing	2.603.557	1.330.206	1.273.350
3	- Furnizori	26.409.384	26.409.384	0
4	- Clienți creditori	18.749.218	13.201.829	5.547.390
5	- Creditori diverși	5.582.556	1.918.536	3.664.020
6	- Impozitul pe profit	149.789	149.789	0
7	- Alte datorii	1.169.522	1.144.100	25.422

Din punctul de vedere al evaluării, datoriile sunt evidențiate la valoarea lor nominală.

Situația analitică și explicită a datoriilor se prezintă astfel:

- *Credite pentru investiții* – include două credite, unul în lei acordat de Banca Transilvania și creditul acordat în euro acordat de Unicredit Tirioc Bank;
- *Datoriile financiare privind contractile de leasing* – reprezintă ratele ce urmează a fi achitate conform graficelor, pentru cele 30 de contracte;
- *Furnizori* – din totalul de 26.409.384 lei, 2.682.421 lei reprezintă datoriile către furnizorii de imobilizări;
- *Clienți creditori* – include avansurile încasate de la beneficiari, conform contractelor încheiate;
- *Creditori diverși* – societatea înregistrează garanțiile de bună execuție reținute de la subantreprenori;
- *Alte datorii* – include datorii privind salariile și sume asimilate salariilor, garanția Consiliului de Administrație, datorii curente față de Bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale.



- Datoriile în valută au fost reevaluate la data de 31.12.2009 la cursul de închidere al anului, comunicat de Banca Națională a României.

4. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

În cursul anului 2009, S.C. „COMINCO” S.A. București nu a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

B. NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERI

VOLUMUL, STRUCTURA ȘI EVOLUȚIA CIFREI DE AFACERI

În anul 2009, S.C. „COMINCO” S.A. București a realizat o cifră de afaceri de 127.944.200 lei, față de 187.976.955 lei realizată la 31 decembrie 2008. Structura și evoluția veniturilor din exploatare a fost următoarea din care:

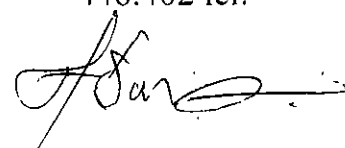
Denumire indicator	Exercițiul financiar	
	2008	2009
Cifra de afaceri	187.976.955	127.944.200
Producția vândută	175.171.959	123.150.383
Venituri din vânzarea mărfurilor	12.804.996	4.793.817
Venituri din subvenții de exploatare	-	-
Variația stocurilor:		
- Sold C	84.495.643	8.536.159
- Sold D	81.894.539	0
Producția imobilizată	2.291.614	88.476
Alte venituri din exploatare	416.385	456.082
Venituri din exploatare - Total	193.286.058	137.024.917

În anul 2009 cifra de afaceri a fost obținută din următoarele activități:

- prestații în construcții montaj 102.854.342 lei;
- prestări servicii cu utilaje și auto 9.723.760 lei;
- vânzarea mărfurilor chirii și alte activități 15.366.098 lei.

În anul 2009, societatea a înregistrat **cheltuielile de exploatare** în valoare de 132.018.487 lei cu următoarea structură:

- cheltuieli cu materii prime și materialele – 20.791.824 lei;
- alte cheltuieli materiale – 314.144 lei;
- alte cheltuieli externe – 581.410 lei;
- cheltuieli privind mărfurile – 4.740.688 lei;
- cheltuielile cu personalul, inclusiv contribuțiile – 10.486.859 lei;
- amortizări – 2.484.215 lei;
- alte cheltuieli de exploatare 92.619.347 lei;
- alte cheltuieli din care:
 - prestații externe 91.308.267 lei;
 - alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate 864.678 lei;
 - despăgubiri, donații și activele cedate 446.402 lei.



Activitatea de exploatare s-a încheiat cu un profit de 5.006.430 lei. Din **activitatea financiară**, societatea a realizat venituri în sumă de 886.452 lei cu un nivel al cheltuielilor financiare efectuate în cursul anului 2009 în sumă de 5.277.204 lei, fiind reprezentate în principal de cheltuieli cu dobânzile (3.948.744 lei), fapt ce a condus la obținerea unei pierderi financiare de 4.390.752 lei.

Din sondajele efectuate, auditorul financiar reține că afectarea conturilor de venituri și cheltuieli, înregistrarea lor în contabilitate, s-a făcut în mod corespunzător, conform normelor contabile.

STRUCTURA ȘI EVOLUTIA EFECTIVULUI DE PERSONAL

Activitatea S.C. „COMINCO” S.A. București în anul 2009, s-a realizat cu un număr mediu de salariați cu contract de muncă de 467, cu următoarea structură:

Explicație	Număr MEDIU 2008	Număr MEDIU 2009
Muncitori activitate construcții-montaj	327	228
Muncitori activitate mecanizare și auto	215	152
Personal administrative și de conducere	112	87
TOTAL	654	467

În anul 2009 s-au acordat salarii în valoare de 8.299.515 lei. Rezultă un venit mediu salarial de 1.481 lei lunar. De asemenea societatea a plătit și contribuții de asigurări sociale de 2.187.344 lei.

CONDUCEREA SOCIETĂȚII COMERCIALE

În anul 2009 conducerea Societății Comerciale „COMINCO” S.A. București a fost asigurată de:

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE:

- | | |
|--------------------|-------------------|
| - GEMANAR GHEORGHE | - președinte; |
| - ANDRICI ADRIAN | - vicepreședinte; |
| - GEMANAR CATALIN | - membru; |
| - RUSU FLORIN | - membru; |
| - CHIS GRIGORE | - membru; |

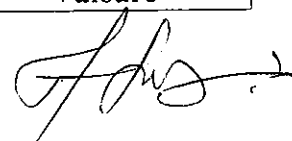
VOLUMUL ȘI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT

Exercițiul financiar 2009 s-a încheiat cu un profit brut de 615.678 lei, din care după determinarea impozitului pe profit în sumă de 382.077 lei, rezultă un profit net în valoare de 233.601 lei.

Consiliul de Administrație al S.C. „COMINCO” S.A. București propune Adunării Generale a Acționarilor ca profitul net obținut de societate în anul 2009 să aibă următoarea destinație:

Destinația	Valoare
------------	---------

- lei -



Profit net de repartizat:	233.601
▪ Rezerva statutară 5% profit brut	30.784
▪ Profit de repartizat în 2010	202.816

C. ALTE ASPECTE

S-a efectuat preluarea corectă în bilanța de verificare a datelor din conturile sintetice, există concordanța dintre contabilitatea sintetică și contabilitatea analitică.

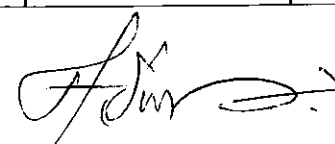
Întocmirea bilanțului contabil s-a făcut pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice și a normelor metodologice cu privire la întocmirea acestuia și a anexelor sale.

În conformitate cu Ordinul M.F.P. nr. 1752 din 17 noiembrie 2005, pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, respectiv Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și Reglementările contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene, valorile elementelor de activ și de pasiv au fost determinate pe baza principiului prudenței luându-se în considerare numai profiturile recunoscute până la data încheierii exercițiului financiar.

Veniturile, cheltuielile și rezultatele înscrise în bilanțul contabil și în contul de profit și pierdere aparțin perioadei de gestiune 2009, respectându-se principiul independenței exercițiului financiar, metodele și politicile contabile privind evaluarea patrimoniului și înregistrarea în contabilitate asigură comparabilitatea în timp a informațiilor așa după cum rezultă și din notele întocmite ca anexe la situațiile financiare anuale.

Rezultatele economico - financiare ale societății la 31 decembrie 2009, pot fi analizate și prin prisma unor indicatori de lichiditate, solvabilitate și rentabilitate, care se prezintă astfel:

Denumire indicator	Formula de calcul	Calcul	Valoare indicator
1. Indicatori de lichiditate			
- indicatorul lichidității curente	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$	$\frac{59.905.900}{45.044.991}$	1,33
- indicatorul lichidității imediate	$\frac{\text{Active curente-stocuri}}{\text{Datorii curente}}$	$\frac{59.905.900-18095104}{45.044.991}$	0,93
2. Indicatori de risc			
- indicatorul gradului de îndatorare	$\frac{\text{Capital împrumutat} \times 100}{\text{Capital angajat}}$	$\frac{10.671.499 \times 100}{27.192.469}$	39,24%
- indicatorul privind acoperirea dobânzilor	$\frac{\text{Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobânda}}$	$\frac{4.564.422}{3.948.744}$	1,16 ori
3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)			
- viteza de rotație a stocurilor (rulajul stocurilor)	$\frac{\text{Costul vânzărilor}}{\text{Stocul mediu}}$	$\frac{121.179.332}{12.262.617}$	9,88 ori
- număr de zile de stocare	$\frac{\text{Stocul mediu} \times 365}{\text{Costul vânzărilor}}$	$\frac{12.262.617 \times 365}{121.179.332}$	37 zile



- viteza de rotație a debitelor - clienți	<u>Sold mediu clienți</u> x 365 Cifra de afaceri	46.953.593 x 365 127.944.200	134 zile
- viteza de rotație a creditelor - furnizor	<u>Sold mediu furnizori</u> x 365 Achiziții de bunuri(fără servicii)	25.128.193 x 365 127.944.200	72 zile
- viteza de rotație a activelor imobilizate	<u>Cifra de afaceri</u> Active imobilizate	127.944.200 23.003.059	5,56
- viteza de rotație a activelor totale	<u>Cifra de afaceri</u> Total active	127.944.200 82.908.959	1,54
3. Indicatori de profitabilitate			
- rentabilitatea capitalului angajat	<u>Profit înainte de plăți dobânzii și impozitului pe profit</u> Capital angajat	4.564.422 37.863.968	0,12
- marja brută din vânzări	<u>Profit brut din vânzări</u> X 100 Cifra de afaceri	6.764.868 x 100 127.944.200	5,33%

Pe baza indicatorilor de mai sus putem aprecia că activitatea SC COMINCO SA a avut o evoluție normală în cursul exercițiului anului 2009.

ALTE GRUPE SAU POSTURI DIN BILANT

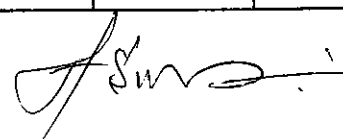
În cursul exercițiului financiar 2009 au fost utilizate și o serie de conturi extrabilanțiere, care la finele anului prezintă următoarele solduri:

Con t	Denumire	Sold debitor la 31.12.07	Sold debitor la 31.12.08	Sold debitor la 31.12.09
8011	Giruri și garanții acordate	23.717.189	45.139.884	45.082.462
8021	Giruri și garanții primite	0	3.533.756	0
8031	Mijloace fixe luate cu chirie	0	0	0
8035	Stocuri de natura obiectelor de inventar	1.198.263	2.310.617	2.318.514
8036	Redevențe, chirii și alte dat. asimilate	4.470.936	0	2.603.556
8039	Alte valori	0	0	0
8051	Dobânzi de plătit aferente leasing	581.279	359.475	158.241
	Total	29.967.667	51.343.732	50.162.773

RELATIILE CU PĂRȚILE AFILIATE

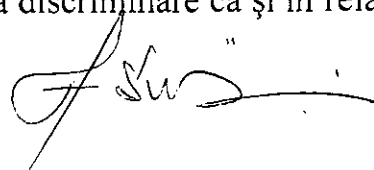
În relațiile cu părțile afiliate din cadrul grupului s-au înregistrat următoarele venituri și cheltuieli respectiv creanțe și datorii:

SUCURSALA	CIFRA DE	VENITURI	CREANTE	CHELTUIELI	DATORII
FILIALA COMINCO	AFACERI	INTRAGRUP	INTRAGRUP	INTRAGRUP	INTRAGRUP
		LA 31 12 09	LA 31 12 09		LA 31 12 09
SUCURSALA BUCOVINA	71.174.032	6.187.959	8.755.506	44.996.438	3.852.690
DIN CARE :					
SC COMINCO BUCOVINA SA	6.187.959	6.187.959	8.705.506	44.996.438	3.754.594
SC COMINCO OLTENIA SA					16.248
SC COMINCO TRANSILVANIA SA			50.000		81.848
SC ROM COMINCO SRL -REPUBLICA MOLDOVA					



SUCURSALA ABRUD DIN CARE :	3.471.135	1.038.602	608.300	2.257.306	32.835
SC COMINCO BUCOVINA SA			103.224		
SC COMINCO OLTENIA SA					
SC COMINCO TRANSILVANIA SA	1.028.478	1.038.602	505.076	2.257.306	32.835
SC ROM COMINCO SRL -REPUBLICA MOLDOVA					
SUCURSALA OLTENIA DIN CARE :	404.718	0	160.369	0	29.826
SC COMINCO BUCOVINA SA					29.826
SC COMINCO OLTENIA SA			132.359		
SC COMINCO TRANSILVANIA SA			28.010		
SC ROM COMINCO SRL -REPUBLICA MOLDOVA					
SUCURSALA BANAT DIN CARE :	4.873.472	167.561	170.685	118.090	109.514
SC COMINCO BUCOVINA SA				91.029	109.514
SC COMINCO OLTENIA SA					
SC COMINCO TRANSILVANIA SA	167.561	167.561	170.685	27.061	
SC ROM COMINCO SRL -REPUBLICA MOLDOVA					
SUCURSALA MEC. FRASIN DIN CARE :	16.435.499	15.432.892	11.386	5.595.793	7.525.864
SC COMINCO BUCOVINA SA	15.217.677	15.217.677		5.450.866	7.525.864
SC COMINCO OLTENIA SA	67.341	67.341	6.439		
SC COMINCO TRANSILVANIA SA	147.874	147.874	4.947	144.927	
SC ROM COMINCO SRL -REPUBLICA MOLDOVA					
SUCURSALA BUCURESTI DIN CARE :	27.764.208	0	0	1.526.091	459.758
SC COMINCO BUCOVINA SA				57.276	24.712
SC COMINCO OLTENIA SA				1.389.557	340.729
SC COMINCO TRANSILVANIA SA				79.259	94.318
SC ROM COMINCO SRL -REPUBLICA MOLDOVA					
SC COMINCO SA BUCURESTI DIN CARE :	3.821.136	484.121	9.916.654	2.769.587	841.840
SC COMINCO BUCOVINA SA	457.820	457.820	9.842.726	2.633.244	662.563
SC COMINCO OLTENIA SA			42.630	136.343	179.277
SC COMINCO TRANSILVANIA SA	26.301	26.301	31.298	0	
SC ROM COMINCO SRL -REPUBLICA MOLDOVA					
TOTAL SC COMINCO SA DIN CARE :	127.944.200	23.311.135	19.622.900	57.263.305	12.852.329
SC COMINCO BUCOVINA SA	21.863.456	21.863.456	18.651.456	53.228.854	12.107.074
SC COMINCO OLTENIA SA	67.341	67.341	181.427	1.525.899	536.254
SC COMINCO TRANSILVANIA SA	1.370.214	1.380.338	790.017	2.508.552	209.001
SC ROM COMINCO SRL -REPUBLICA MOLDOVA	0	0	0	0	0

Auditul financiar a constatat că în relațiile cu părțile afiliate se respectă condițiile comerciale, cele de preț și de decontare, fără discriminare ca și în relațiile



cu terții. O mențiune deosebită este aceea că profitul inclus în tarifele și situațiile de lucrări este mai mic decât cel obișnuit. Aceasta este o practică normală.

Acest raport se referă exclusiv la situațiile financiare individuale ale SC COMINCO SA și nu la situațiile financiare consolidate ale societății. După aprobarea, potrivit legii a situațiilor financiare individuale ale fiecărei entități din cadrul grupului, a aprobării repartizării profitului net de către fiecare entitate, a expirării perioadelor de contestații, a stabilirii regulilor și principiilor de consolidare, a consolidării conturilor și a întocmirii bilanței consolidate, a întocmirii situațiilor financiare consolidate potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/91 și ale Directivei a VII-A din Ordinul M.F.P. nr. 1752 din 17 noiembrie 2005, pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, se poate realiza un audit financiar a cărui concluzii vor fi prezentate într-un raport separat.

În raportul administratorilor nu sunt prezentate date sau informații denaturate sau care să distorsioneze situațiile financiare prezentate ale societății prezentate pentru exercițiul anului 2009.

În urma auditării efectuate, auditorul financiar certifică, fără rezerve situațiile financiare individuale ale SC COMINCO SA pentru anul 2009, respectiv: Bilanțul contabil, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie, politici contabile și note explicative privind exercițiul economico - financiar încheiate la 31 decembrie 2009. Așa după cum sunt prezentate de către conducerea societății și avizate de Consiliul de Administrație al societății, auditorul financiar consideră că situațiile financiare sunt regulamentare, sincere și dau o imagine fidelă rezultatului operațiilor exercițiului încheiat.

AUDITOR FINANCIAR:
SC IMPTAX SRL

DIRECTOR
AUREL SAUCIUC

