

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
CONSOLIDATE ale
S.C. „ COMINCO ” S.A. BUCUREȘTI
pentru anul 2008

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

19.08.2009

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

19 august 2009

CĂTRE,

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

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 CONSOLIDATE ale SOCIETĂȚII COMERCIALE „COMINCO” S.A. BUCUREȘTI și entităților afiliate, privind exercițiul economico - financiar încheiat la 31 decembrie 2008, în conformitate cu reglementările contabile armonizate cu Directiva a VII-a Comunității Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate ”.

Am auditat Situațiile financiare consolidate ale Societății Comerciale „COMINCO” S.A. București, privind exercițiul încheiat la 31 decembrie 2008, care cuprind: bilanțul contabil consolidat la 31.12.2008, contul de profit și pierdere consolidat, situația consolidată a modificării capitalurilor proprii și notele explicative aferente numerotate de la 1 la 11. Situațiile financiare consolidate se referă la următoarele date: total capitaluri proprii 41.870.280 lei, cifra de afaceri 239.159.925 lei și profit brut 3.266.968 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, 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, am procedat la examinarea profesională, sistematică a activităților financiar-contabile și la exprimarea unor opinii responsabile asupra fidelității imaginii dată de **SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE** ale societății: bilanț, cont de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, politici contabile și note explicative privind exercițiul economico - financiar încheiat la 31 decembrie 2008.

Situațiile financiare au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii Societății Comerciale „COMINCO“ S.A. București, cât și a conducerii entităților incluse în consolidare, responsabilitatea auditorului financiar este de a exprima o opinie pe baza auditului efectuat. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea adecvată a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul M.F.P. nr. 1752 din 17 noiembrie 2005, pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene. Această responsabilitate include implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru evidența contabilă și întocmirea situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii precum și aplicarea politicilor contabile adecvate.

Responsabilitatea noastră este ca pe baza auditului efectuat să exprimăm o opinie asupra acestor situații. Am procedat la efectuarea diligențelor și investigațiilor 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. Situațiile financiare anexate au drept scop să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set de note explicative la situațiile financiare consolidate, în conformitate cu reglementările și principiile contabile potrivit legislației din România.
3. Aceste Situații financiare consolidate sunt întocmite de către societatea mamă SC COMINCO SA, potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991. Facem precizarea că societatea a întocmit și propriile situații financiare care au fost depuse la organele în drept: DGFP, Registrul comerțului și CNVMR.
4. 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 consolidate. În acest raport noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu datele prezentate în situațiile financiare consolidate.
5. Producția în curs de execuție, evidențiată în situațiile financiare ale SC COMINCO BUCOVINA SA în sumă de peste 9 milioane lei, nu are la bază metode de evaluare a acestui tip de producție și nici liste de inventariere pentru fiecare obiectiv în parte.

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

În opinia noastră, cu rezerva menționată la pct. 5 de mai sus, **SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE** ale societății: bilanț, cont de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, politici contabile și note explicative privind exercițiul economico - financiar încheiat la 31 decembrie 2008, prezintă sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a S.C. „COMINCO“ S.A. BUCUREȘTI și a entităților cuprinse în consolidare la 31 decembrie 2008, în conformitate cu O.M.F. nr. 1752 din 17 noiembrie 2005, pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Localitatea: BUCUREȘTI

Data: 19.08.2008

AUDITOR FINANCIAR:
SC IMPTAX SRL

DIRECTOR
AUREL SAUCIUC

