



**S.C. ACCOUNTESS PROFILE S.R.L.**

SITRACO CENTER ARIPIA NOUĂ  
Splaiul Unirii, Nr. 4, Bloc B3, Tronson 2, Et.2, Ap.6  
București, ROMÂNIA  
Web: [www.accountess.ro](http://www.accountess.ro)

**RAPORT  
DE AUDIT FINANCIAR  
PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE  
LA 31 DECEMBRIE 2010,  
ÎNTOCMIT LA  
S.C. CORD S.A.**

**BUZĂU  
STR. ALEEA INDUSTRIILOR NR.1BIS  
R.C. J10/214/1991  
C.I.F. RO1154717**

**AUDITOR FINANCIAR  
S.C. ACCOUNTESS PROFILE S.R.L.  
CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA  
AUTORIZAȚIE NR. 940/2009**

Prezentul document s-a întocmit pentru S.C. CORD S.A.

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

Către Acționari  
S.C. CORD S.A.

### **Raport asupra situațiilor financiare**

1. În executarea misiunii încredințate și a contractului de prestări servicii încheiat între părți, am auditat situațiile financiare întocmite la S.C. CORD S.A. pe anul 2010, formate din bilanț, contul de profit și pierdere și notele explicative la situațiile financiare anuale la data de 31 decembrie 2010. Situațiile financiare la 31.12.2010 ale societății CORD S.A. se caracterizează prin următoarele date:

- Activ net / Total capitaluri la 31.12.2010	35.946.509 lei
- Contul de profit și pierdere, cu o cifră de afaceri netă de	86.005.580 lei
- Rezultatul net al exercițiului, profit de	1.328.522 lei

### **Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

2. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu O.M.F.P. 3055/2009 cu modificările și completările ulterioare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

### **Responsabilitatea auditorului**

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor Financiarî din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit. Standardele cer ca auditul să fie planificat și efectuat astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin erori semnificative.
4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.
5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

---

**S.C. ACCOUNTESS PROFILE S.R.L.**

*Societate de audit, expertiză și consultanță financiar-contabilă și fiscală  
Membră a Camerei Auditorilor Financiarî din România - Autorizația nr. 940/2009*

### **Bazele opiniei cu rezerve**

6. La 31 decembrie 2010 conducerea Societății cuprinde în situațiile financiare la poziția „Stocuri” un stoc în valoare de 4.153.632 lei. Acesta include combustibil în valoare de 360.170,17 lei, stoc care nu a putut fi identificat faptic cu ocazia participării auditorilor la inventarierea patrimoniului. În consecință, nu avem probe de audit cu privire la acest stoc. Datorită acestui aspect, nu suntem în măsură să exprimăm o opinie asupra poziției bilanțiere „Stocuri” din situațiile financiare ale Societății la 31 decembrie 2010.
7. La 31 decembrie 2010 Societatea nu înregistrează în costuri valoarea majorărilor de întârziere și a penalităților aferente anului 2010 înregistrate în urma Raportului de Inspectie Fiscala în suma de 4.004.618 lei. Opinia noastră asupra situațiilor financiare pentru exercitiul încheiat la 31 decembrie 2010 cuprinde o rezerva datorita efectului acestui aspect asupra contului de profit si pierdere.

### **Opinia cu rezerve**

8. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în paragrafele 6 și 7, situațiile financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2010, au fost întocmite în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.

### **Alte aspecte**

9. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății comerciale CORD S.A. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților societății comerciale CORD S.A. 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 acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de acționarii acesteia pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

### **Raport asupra conformității raportului administratorului cu situațiile financiare**

10. În concordanță cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 3055/2009, articolul 318, punctul 2 din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, noi am citit raportul administratorilor atasat situațiilor financiare și numerotat de la pagina 1 la pagina 5. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare la 31 decembrie 2010.

Data raportului: 30.05.2011

S.C. ACCOUNTESS PROFILE S.R.L.  
AUDITOR FINANCIAR  
AUTORIZAȚIE CAMERA AUDITORILOR  
FINANCIARI NR. 940 / 24.11.2009

EC. MIHAELA-VIRGINIA TELEMAN  
AUDITOR FINANCIAR  
CERTIFICAT CAMERA AUDITORILOR  
FINANCIARI NR. 3027 / 23.06.2009

S.C. ACCOUNTESS PROFILE S.R.L.

Societate de audit, expertiză și consultanță financiar-contabilă și fiscală  
Membră a Camerei Auditorilor Financiarți din România – Autorizația nr. 940/2009