

**CAMERA AUDITORILOR
FINANCIARI DIN ROMÂNIA**

**ASOCIAȚIA NAȚIONALĂ A
EVALUATORILOR DIN ROMÂNIA**

S.C. AUDIT COMAN EXPERT - ACE S.R.L.

BUCUREȘTI, Sector 1, Calea Dorobanților, nr. 102-110, bl. 2, sc. 3, et. 3, ap. 74
C.U.I. RO 8235932, Reg. Com. J40/17278/2006, Capital social 200.000 lei,
Cont RO06BRDE445SV69884654450 și RO72BRDE445SV69884304450 - B.R.D. Suc. Dorobanți
Tel/Fax 0311044155, Tel. 0745588880, e-mail comanlucicaauditor@yahoo.com

R A P O R T D E A U D I T

RAPORTUL AUDITORULUI

privind auditarea situațiilor financiare
întocmite de **S.C. COMNORD S.A. Bucuresti**

Destinatar : **S.C. COMNORD S.A. Bucuresti**

Noi am auditat , în conformitate cu Standardele de Audit, bilanțul, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalului propriu și notele explicative (pe scurt – situațiile financiare) încheiate de S.C. COMNORD S.A. Bucuresti, la 31.12.2006, în baza prevederilor art. 27 din *Legea contabilitatii nr. 82/1991*, precum și al art. 5, alin. (1) din *Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2006 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene*, așa cum sunt ele prezentate în paginile de la 06 la 53..... semnate de cei în drept.

Auditorul financiar și-a exprimat o opinie referitoare la gradul de conformitate a raportului de gestiune al administratorilor cu situațiile financiare anuale pentru același exercitiu financiar.

Auditor financiar Coman Lucică

Perioada acoperita de situatiile financiare auditate este 01.01.2006 – 31.12.2006.

Nu am participat la inventarierea factica a stocurilor fizice, asa cum se prezinta la data de 31.12.2006, angajarea auditului nostru fiind ulterioara inventarierii.

Examinarea generala a situatiilor financiare si conformitatea Raportului de gestiune al administratorilor cu acestea a avut ca obiective principale verificarea daca bilantul, contul de profit si pierdere, situatia fluxurilor de trezorerie și notele:

1. Prezinta o imagine fidelă, clară si completă a patrimoniului prin:
 - evidența cronologică și sistematică a tuturor operațiunilor economico-financiare;
 - inventarierea patrimoniului, a corectei valorificări a acestuia și a cuprinderii rezultatului în bilanț în conformitate cu reglementările în vigoare; balanța de verificare a datelor din conturile sintetice și concordanța dintre acestea și conturile analitice reprezintă baza de referință pentru bilanțul contabil;
 - operațiunile legate de înregistrarea modificărilor capitalului social au fost efectuate corect;
 - întocmirea bilanțului contabil pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice;
 - corelarea datelor din note cu cele din bilanț.
2. Prezintă o imagine fidelă, clară și completă a rezultatelor:
 - întocmirea contului de profit și pierdere pe baza datelor din contabilitate privind perioada de raportare;
 - corecta imputare și prezentare a veniturilor și cheltuielilor;
 - corecta înregistrare și evidențiere a impozitului pe profit și regularizările efectuate cu ocazia inventarierii;
 - înregistrarea corectă a profitului net și distribuirea lui conform cu normele legale.

Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii societății, sunt întocmite în conformitate cu OMFP nr.1752/2006 si vor fi depuse la organele fiscale romane, precum si la Oficiul Registrului Comertului in termenul prevazut de lege.

Responsabilitatea noastră este aceea de a exprima, pe baza auditului, o opinie asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2006, precum si a conformitatii Raportului de gestiune al administratorilor cu Situațiile financiare respective.

Auditul a inclus examinarea, prin sondaj, pe baza de teste, a probelor ce sustin sumele din situatiile financiare si informatiile prezentate. De asemenea,

Auditor financiar Coman Lucică

auditul a inclus evaluarea principiilor contabile folosite si estimarile semnificative facute de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare.

Consideram ca auditul nostru ofera o baza rezonabila pentru opinia noastra.

Capitalul social cuprinde si diferente din reevaluare, asa cum au dispus actele normative.

În opinia noastră, cu exceptia necuantificării relațiilor neconcurențiale din cadrul grupului, situatiile financiare de fata, intocmite la S.C. COMNORD S.A., pentru anul 2006, prezintă in mod fidel, fără erori materiale semnificative, pozitia financiară a S.C. COMNORD S.A. la 31.12.2006, rezultatele activitatii sale si situatia fluxurilor de trezorerie in concordantă cu prevederile OMFP 1752/2006. Raportul de gestiune al administratorilor este in conformitate cu situatiile financiare intocmite la 31.12.2006.

Bilantul societatii la 31.12.2006, contul de profit si pierderi, situatia fluxurilor de trezorerie si situatia modificarilor capitalurilor proprii pentru aceeaasi perioada trebuie citite in corelatie cu notele anexate.

Situatiile financiare auditate de noi vor fi supuse spre aprobare Adunarii Generale a actionarilor impreuna cu Raportul administratorilor si cu Raportului auditorului financiar.

Data: 16.03.2007



Auditor financiar,

Coman Lucică

Auditor financiar Coman Lucică