

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. J40/17278/2007, Capital social 200.000 lei,
Cont RO06BRDE445SV69884654450 și RO72BRDE445SV69884304450 - B.R.D. Suc. Dorobanți
Tel/Fax 0311044155, Tel. 0745588880, e-mail comanlucicaauditor@yahoo.com

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 31.12.2007, în baza prevederilor art. 27 din *Legea contabilitatii nr. 82/1991*, precum și al art. 5, alin. (1) din *Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene*, cu modificările și completările ulterioare, așa cum sunt ele prezentate în paginile de la 06 la 54 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.

Perioada acoperită de situațiile financiare auditate este 01.01.2007 – 31.12.2007.

Auditor financiar Coman Lucică

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 acesteia și a cuprinderii rezultatului în bilanț în conformitate cu reglementările în vigoare; bilanța 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 bilanței 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.1752/2005 și vor fi depuse Oficiul Registrului Comerțului în termenul prevăzut de lege.

Responsabilitatea noastră este aceea de a exprima, pe baza auditului, o opinie asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2007, precum și a conformității Raportului de gestiune al administratorilor cu Situațiile financiare respective.

Auditul a inclus examinarea, prin sondaj, pe baza de teste, a probelor ce susțin sumele din situațiile financiare și informațiile prezentate. De asemenea, auditul a inclus evaluarea principiilor contabile folosite și estimările semnificative făcute de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare.

Considerăm 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, situațiile financiare de fata, întocmite la S.C. COMNORD S.A., pentru anul 2007, prezintă în mod fidel, fără erori materiale semnificative, poziția financiară a S.C. COMNORD S.A. la 31.12.2007, rezultatele activității sale și situația fluxurilor de trezorerie în concordanță cu prevederile OMFP 1752/2005. Raportul de gestiune al administratorilor este în conformitate cu situațiile financiare întocmite la 31.12.2007.

Bilanțul societății la 31.12.2007, contul de profit și pierderi, situația fluxurilor de trezorerie și situația modificărilor capitalurilor proprii pentru aceeași perioadă trebuie citite în corelație cu notele anexate.

Situațiile financiare auditate de noi vor fi supuse spre aprobare Adunării Generale a acționarilor împreună cu Raportul administratorilor și cu Raportului auditorului financiar.

Pentru asigurarea informațiilor destinate sistemului instituțional al statului, SC COMNORD SA va depune la Ministerul Economiei și Finanțelor o copie a situațiilor financiare anuale, în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, însoțită de dovada predării situațiilor financiare anuale la oficiul registrului comerțului, pentru publicare, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare.



Auditor financiar ,

Coman Lucică