

# **RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT**

## **privind situațiile financiare încheiate de S.C. COMNORD S.A. la 31.12.2008**

**1. Destinatarul raportului auditorului independent:** Adunarea Generală a Acționarilor S.C. COMNORD S.A.

### **2. Paragraful introductiv**

a) Auditorul financiar independent (denumit în continuare auditorul) a auditat situațiile financiare încheiate de S.C. COMNORD S.A. (Societatea) prezentate în paginile de la nr. 07 la nr. 60.

Setul de Situații financiare încheiate de S.C. COMNORD S.A. la 31.12.2008 cuprinde:

- Bilanțul;
- Contul de profit și pierdere;
- Situația modificărilor capitalului propriu
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Notele explicative la situațiile financiare anuale.

Această cerință este în conformitate cu Legea contabilității nr.82/1991, precum și cu O.M.F.P. nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, cu modificările și completările ulterioare.

Situațiile financiare menționate se referă la:

- ✓ Total capitaluri proprii = 89.940.177 lei;
- ✓ Cifra de afaceri netă = 233.863.720 lei;
- ✓ Rezultatul net al exercițiului = 14.127.519 lei.

b) Perioada acoperită de situațiile financiare este: 01.01.2008 – 31.12.2008.

c) Informațiile din situațiile financiare sunt prezentate comparativ cu perioada corespunzătoare a anului precedent 2007. Notele explicative cuprind și sinteza politicilor contabile semnificative aplicate de entitate.

d) Opinia auditorului financiar independent se referă la setul complet al situațiilor financiare așa cum sunt ele definite în reglementările contabile conforme cu Directivele Europene.

### **3. Responsabilitatea conducerii cu privire la întocmirea situațiilor financiare**

Responsabilitatea pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul aplicabil de raportare financiară menționat mai sus revine conducerii societății.

Aceasta implică:

- a) Conceperea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative fie datorate fraudei, fie datorate erorii.
- b) Selectarea și aplicarea politicilor de contabilitate adecvate;
- c) Realizarea unei estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Situațiile financiare sunt declarații ale conducerii societății. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să prezinte în mod fidel poziția financiară, performanța financiară, situația modificărilor capitalului propriu, precum și fluxurile de trezorerie ale S.C. COMNORD S.A. în conformitate cu reglementările contabile conforme cu Directivele Europene. Pentru îndeplinirea acestei responsabilități, conducerea S.C. COMNORD S.A. are sistem de control intern, aceasta asigurând credibilitatea raportărilor financiare ale entității.

Pentru întocmirea situațiilor financiare conducerea a utilizat raționamentul în realizarea estimărilor contabile, selectând și aplicând politici contabile adecvate. Raționamentul aplicat de conducerea S.C.COMNORD S.A. a fost făcut în contextual cadrului aplicabil de raportare financiară, Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunității Economice Europene.

### **4. Responsabilitatea auditorului**

Responsabilitatea auditorului este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare în baza auditului efectuat, pentru a o diferenția de responsabilitatea conducerii de întocmire și prezentare fidelă a situațiilor financiare.

Auditul nostru a fost realizat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, iar prezentarea raportului auditorului independent este în conformitate cu ISA 700. Aceste standarde cer ca auditorul să planifice și să realizeze auditul astfel încât să

obțină o asigurare rezonabilă cu privire la faptul că situațiile financiare nu prezintă denaturări semnificative.

Auditul nostru a implicat:

- folosirea de proceduri care au permis obținerea de probe de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare ;
- procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative. În evaluarea acestor riscuri, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare ale entității, pentru a elabora procedurile de audit corespunzătoare, dar fără a avea scopul de a-și exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al entității.
- auditul a inclus, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare al politicilor contabile folosite, cât de rezonabile sunt estimările contabile efectuate de către conducere, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

Auditorul consideră că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru elaborarea opiniei auditorului.

## **5. Alte aspecte**

Nu am participat la inventarierea patrimoniului deoarece la data contractării acestui audit financiar Societatea începuse de mult inventarierea generală a patrimoniului.

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le menționăm într-un raport de audit financiar.

În măsura permisă de lege noi ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

## **6. Opinia auditorului**

În opinia auditorului, cu excepția situației menționate la punctul 5:

- situațiile financiare au fost întocmite și prezentate în conformitate cu reglementările contabile conforme cu Directiva a VI-a a Comunității Economice Europene;
- situațiile financiare, întocmite și prezentate pentru perioada 01.01.2008 - 31.12.2008, prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a S.C. COMNORD S.A., precum și

performanța financiară a acesteia, situația modificărilor capitalului propriu, precum și fluxurile de trezorerie pentru aceeași perioadă încheiată.

#### **7. Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare**

În conformitate cu prevederile din Secțiunea 10 a O.M.F.P. nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene, cu modificările și completările ulterioare, auditorul își exprimă o opinie referitoare la gradul de conformitate a raportului administratorilor cu situațiile financiare anuale pentru același exercițiu financiar.

În concordanță cu articolul 263, punctul 2 din actul normativ menționat mai sus, noi am citit raportul administratorilor S.C. COMNORD S.A. întocmit pentru activitatea desfășurată în anul 2008, atașat situațiilor financiare. 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 din situațiile financiare.

Data: 15.03.2009

Auditor financiar,

SC AUDIT COMAN EXPERT – ACE SRL  
MANAGER EXPERT,  
Auditor financiar COMAN LUCICĂ

