

CAMERA AUDITORILOR
FINANCIARI DIN ROMANIA

ASOCIATIA NATIONALA A
EVALUATORILOR DIN ROMANIA

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

C.P. 010576, BUCURESTI, Sector 1, Calea Dorobantilor, nr. 102-110, bl. 2, ap. 74

C.U.I. RO 8235932, Reg. Com. J40/17278/2006, Capital social 200.000 lei

Cont RO 06 BRDE 445 SV 6988 4654 450, BRD - GSG Agentia Perla

Tel/Fax 0213698343, Tel. 0745588880, e-mail comanlucicaauditor@yahoo.com

CALIFICATIV PROFESIONAL C.A.F.R. = GRUPA A



RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR

privind auditarea situațiilor financiare consolidate întocmite de

S.C. COMNORD S.A. BUCURESTI – societate mama

la 31.12.2009

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

2. Paragraful introductiv

a) Auditorul independent a auditat, în conformitate cu Standardele de Audit, situațiile financiare consolidate încheiate de S.C. COMNORD S.A. - societatea mamă și filialele sale (Grupul) prezentate în paginile de la nr.08 la nr...12.

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 consolidate nu prezintă denaturări semnificative.

Situațiile financiare consolidate cuprind:

- Bilanțul consolidat;
- Contul de profit și pierdere consolidat;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Situația modificărilor capitalului propriu;

- Politici contabile și Note explicative la situațiile financiare anuale consolidate.

Aceste documente constituie un tot unitar.

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.

b) Perioada acoperită de situațiile financiare consolidate este: 01.01.2009 – 31.12.2009.

c) Informațiile din situațiile financiare consolidate sunt prezentate comparativ cu perioada corespunzătoare a anului precedent, 2008. Notele explicative cuprind și sinteza politicilor contabile semnificative aplicate de entitate.

d) Opinia auditorului independent se referă la setul complet al situațiilor financiare consolidate. așa cum sunt ele definite în reglementările contabile conforme cu Directiva a VII a Comunităților Economice Europene privind conturile consolidate.

3. Responsabilitatea conducerii cu privire la întocmirea situațiilor financiare consolidate

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea adecvată a acestor situații financiare consolidate în conformitate cu OMFP nr. 1752/2005, cu modificările și completările ulterioare.

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 consolidate sunt declarații ale conducerii societății. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate, care să prezinte în mod fidel poziția financiară, performanța financiară, situația modificărilor capitalului propriu, precum și fluxurile de trezorerie ale Grupului Comnord S.A. în conformitate cu reglementările contabile conforme cu Directivele Europene. Pentru îndeplinirea acestei responsabilități, conducerea S.C. Comnord S.A. a implementat sistemul de

audit 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 contextul cadrului aplicabil de raportare financiară, Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a și a VII a Comunităților Economice Europene.

4. Responsabilitatea auditorului independent

Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat să exprimăm o opinie referitoare la situațiile financiare anuale consolidate.

Auditul nostru s-a realizat, pe de o parte asupra perimetrului de consolidare, cât și asupra metodelor efectiv aplicate.

Auditul a cuprins:

- Verificarea dacă criteriile de excludere din perimetrul de consolidare au fost raportate în notele explicative consolidate;
- Verificarea faptului ca metodele de consolidare reținute sunt corect utilizate pentru întreprinderile care sunt consolidate global, cele care sunt integrate proportional și cele care sunt puse în echivalență;
- Verificarea calculului procentajelor de control determinate de societatea-mamă, a procentajelor de interes și a procentajelor de integrare.

Auditul a urmărit asigurarea ca:

- valorile preluate pentru fiecare întreprindere sunt marimi retratate;
- valorile preluate pentru întreprinderile integrate proportional sunt determinate în funcție de procentajul de control corespondent;
- însumarea s-a realizat pentru conturile tuturor întreprinderilor reținute în perimetrul de consolidare, conform metodelor integrării globale, respectiv ale integrării proportionale.

Auditul a inclus examinarea, prin sondaj, pe baza de teste, a probelor ce susțin sumele din situațiile financiare consolidate 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.

Auditul nostru a fost realizat în conformitate cu Standardele de Audit. 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 consolidate nu prezintă denaturări semnificative.

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

5. Alte aspecte

Aspectele care afectează opinia auditorului asupra situațiilor financiare consolidate sunt următoarele:

- nu am participat la auditarea situațiilor financiare ale entităților cuprinse în perimetrul de consolidare, cu excepția SC COMNORD SA București;
- auditorii nu au participat la inventarierea faptică a stocurilor fizice la 31.12.2009;
- societatea LAFARGE COMNORD SA înregistrează capitaluri proprii negative și se află în situația art.153.24 din legea nr.31/1990 privind societățile comerciale.

În conformitate cu prevederile din Capitolul VI al Reglementărilor Contabile conforme cu Directiva a VII a Comunităților Economice Europene aprobate prin O.M.E.F. nr.1752/2005, cu modificările și completările ulterioare, auditorul își exprimă o opinie referitoare la gradul de conformitate a raportului consolidat al administratorilor cu situațiile financiare anuale consolidate, pentru același exercițiu financiar.

6. Opinia auditorului

În opinia noastră, cu excepția efectelor unor ajustări care ar fi putut fi considerate necesare în situațiile menționate la paragraful 5, situațiile financiare consolidate de față, întocmite de S.C. COMNORD S.A.- societate mamă, la 31.12.2009, prezintă în mod fidel, fără erori materiale semnificative, poziția financiară a acesteia, rezultatele activității sale, situația fluxurilor de trezorerie și situația modificărilor capitalului propriu, în concordanță cu prevederile O.M.F.P. 1752/2005.

Raportul consolidat al administratorilor nu face parte din situațiile financiare consolidate. În raportul consolidat al administratorilor noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordanțe cu situațiile financiare consolidate.

Bilantul consolidat la 31.12.2009, contul de profit și pierderi consolidat pentru aceeași perioadă trebuie citite în corelație cu notele anexate.

În conformitate cu prevederile art. 185, alin.5 din Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale „Consiliul de administrație, respectiv directoratul societății-mamă, definite astfel de reglementările contabile

aplicabile, este obligat ca, in termen de 15 zile de la data aprobarii acestora, sa depuna la oficiul registrului comertului copii ale situatiilor financiare anuale consolidate”.

Aspecte asupra carora auditorul financiar atrage atentia:

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 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, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății și nu poate fi distribuit către terți fără acordul nostru scris.

Data:



Auditor financiar,

Ec. Coman Lucică

A handwritten signature in cursive script, appearing to read "Ec. Coman Lucică".