

**R A P O R T U L
A U D I T O R U L U I
I N D E P E N D E N T**

ASUPRA
BILANTULUI CONTABIL
SI
SITUATIILOR FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2006

LA

**Societatea Comerciala POLICOLOR S.A
BUCURESTI**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

ASUPRA BILANTULUI CONTABIL SI SITUATIILOR FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2006

Acest Raport este întocmit în legătură cu auditarea efectuată de auditorul BELU IONEL asupra situațiilor financiare ale societății S.C. Policolor SA. București în scopul exprimării unei opinii asupra faptului dacă situațiile financiare oferă o imagine fidelă (sau prezintă în mod corect toate aspectele semnificative) a poziției financiare a Societății la data de 31.12.2006, a rezultatelor operațiunilor sale și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, conform contractului încheiat între părți.

Auditorul își asumă responsabilitatea pentru prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu legislația specifică.

În executarea misiunii încredințate, în continuare este prezentat "Raportul asupra Bilanțului contabil și situațiilor financiare pentru exercițiul financiar 2006", care se referă la:

- RON -

Indicatori	31.12.2005	31.12.2006	2006/2005
TOTAL BILANT (ACTIV)	87.250.654	90.041.884	103.20%
➤ Active imobilizate nete	25.356.123	28.637.188	
➤ Active circulante	61.630.965	61.150.460	
➤ Cheltuieli în avans	263.566	254.236	
TOTAL BILANT (PASIV)	87.250.654	90.041.884	103.20%
➤ Capitaluri proprii	57.894.245	66.353.102	
➤ Datorii totale	27.890.319	22.411.316	
➤ Subvenții pt.investiții	61.146	222.184	
➤ Provizioane	1.404.944	1.055.282	
CIFRA DE AFACERI NETA	108.142.983	140.814.388	130.21%
VENITURI TOTALE	135.578.062	151.439.335	111.69%
CHELTUIELI TOTALE	118.685.927	141.227.362	118.99%
Rezultatul brut al exercițiului	16.892.135	10.211.973	60.45%
Impozitul pe profit	2.690.085	1.682.046	62.53%
Rezultatul net al exercițiului	14.202.050	8.529.927	60.06%

Responsabilitatea pentru conturile anuale și situațiile financiare revine conducerii societății.

Responsabilitatea auditorului este ca, pe baza unui program de verificare să exprime o opinie asupra situației patrimoniale la 31. Decembrie. 2006.

Verificările au fost efectuate în baza reglementărilor naționale românești și sunt în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit.

Aceste reglementări cer ca verificarea să fie executată astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă că în situațiile financiare anuale nu există anomalii semnificative.

Au fost efectuate verificări pe bază de sondaje din care au rezultat elemente probante care susțin sumele și informațiile prezentate.

De asemenea, s-a procedat la o evaluare a principiilor și metodelor contabile folosite și a estimărilor semnificative făcute de Societate, atât privind conducerea contabilității, inventarierea, închiderea conturilor anuale, cât și în efectuarea unei revederi de ansamblu a situațiilor financiare.

Societatea conduce evidența contabilă în conformitate cu reglementările contabile românești armonizate cu Directivele Comunității Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate (SIC).

Retratarea valorilor contabile s-a făcut în concordanță cu principiile, politicile și metodele acceptate în vederea asigurării condițiilor de adoptare a unor tratamente contabile alternative de prezentare a conturilor versus SIC.

Situațiile financiare sunt bazate pe evidențele contabile și sunt exprimate la costul istoric, la care se adaugă anumite ajustări și reclasificări în scopul unei prezentări adecvate a situației patrimoniale.

Administrația societății a realizat inventarierea generală a patrimoniului, iar rezultatele acestora sunt reflectate în Bilanțul contabil.

Auditorul considera ca verificările efectuate furnizează o bază rezonabilă pentru exprimarea unei opinii.

Ca urmare, auditorul confirmă în cunoștință de cauză și cu încredere, următoarele:

- ✓ Nu au existat neregularități, implicând conducerea sau angajații care să aibă un rol important în sistemul contabil și în sistemul de control intern sau care ar fi putut avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare;
- ✓ Toate operațiunile economico-financiare care necesită conform legislației românești aprobarea adunării generale ordinare sau extraordinare au fost supuse aprobării acestora;
- ✓ Au fost puse la dispoziție toate registrele contabile și documentația auxiliară și toate procesele verbale ale întrunirilor acționarilor și ale consiliului de administrație;
- ✓ Se confirmă caracterul complet al informațiilor furnizate cu privire la identificarea părților afiliate;
- ✓ Situațiile financiare nu cuprind erori semnificative sau omisiuni;
- ✓ Societatea a respectat toate acordurile contractuale care ar fi putut avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare în eventualitatea neconformității. Nu a existat nici o neconformitate cu cerințele autorităților reglementate care ar fi putut avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare în eventualitatea neconformității;
- ✓ Au fost înregistrate corect, și unde este cazul, au fost prezentate adecvat în situațiile financiare următoarele:

- Identitatea, soldurile și tranzacțiile cu părțile afiliate;
- Activele constituite ca garanții;
- ✓ Nu s-au identificat planuri care pot modifica în mod semnificativ valoarea contabilă sau clasificarea activelor și datoriilor reflectate în situațiile financiare;
- ✓ Nu s-au identificat planuri de a abandona mijloace de producție sau alte planuri sau intenții care vor avea ca rezultat stocuri excedentare sau uzate moral și nici un stoc nu este stabilit la o valoare în exces față de valoarea realizabilă netă;
- ✓ Societatea are titluri corespunzătoare asupra tuturor activelor și nu există sechestre asupra activelor întreprinderii;
- ✓ Au fost înregistrate sau prezentate, după caz, toate datoriile, atât cele actuale, cât și cele contingente și garanțiile care au fost constituite în favoarea terților;
- ✓ Nu există evenimente ulterioare perioadei care să necesite ajustarea sau prezentarea lor în situațiile financiare sau în notele la acestea;
- ✓ Nu există compensări nelegale între soldurile debitoare și creditoare, între venituri și cheltuieli, nu există înțelegeri nelegale privind compensările între Societate și alte unități.

In opinia sa, auditorul apreciază că, situațiile financiare anuale prezintă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a stării financiare și patrimoniale a societății la 31. Decembrie. 2006, a rezultatelor și fluxurilor de numerar pentru exercițiul încheiat și sunt conforme cu prevederile legale și statutare, în conformitate cu OMFP 1752/2005

Această opinie este valabilă pentru activitatea S.C. Policolor SA Bucuresti în perioada 01.01.2006 – 31.12.2006.

Data: 16. Martie. 2007

Auditor

BELU IONEL

