

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

ASUPRA

SITUATIILOR FINANCIARE SEPARATE DE LA 31.12.2012

ale societatii comerciale

SC COMCM SA CONSTANTA

Catre actionarii SC COMCM SA

I. BENEFICIARIII RAPORTULUI

1.1. Beneficiarii prezentului raport pot fi:

- Consiliul de administratie;
- Adunarea Generala a Actionarilor;
- Terti utilizatori numai cu aprobarea auditorului si societatii auditate

II. PARAGRAF INTRODUCATIV - SITUATIILE FINANCIARE AUDITATE

2.1 Am auditat Situatiile financiare SEPARATE anexate ale SC COMCM SA Constanta ("Societatea") care cuprind Situatiile separate a pozitiei financiare la 31.12.2012, Situatiile separate a rezultatului global, Situatiile separate a modificarilor capitalurilor proprii si Situatiile separate a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

2.2. Situatiile financiare auditate au fost intocmite conform si in formatul prevazut de Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata.

2.3. Situatiile financiare separate ale SC COMCM SA Constanta la 31.12.2012 sunt semnate de director general Rata Valentin, ce reprezinta societatea conform Legii societatilor comerciale nr 31/1990 republicata, cu toate modificarile si completarile la zi.

III. RESPONSABILITATEA CONDUCERII PENTRU SITUATIILE FINANCIARE

3.1. Raspunderea intocmirii acestor situatii, inclusiv a operatiunilor economico-financiare si documentelor justificative aferente, in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, revine administratorilor si conducerii Societatii.



3.2. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare separate in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare separate care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

IV. RESPONSABILITATEA AUDITORULUI

4.1. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare separate, pe baza auditului nostru. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde cer conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare sunt lipsite de orice denaturare semnificativă.

4.2 Un audit implică îndeplinirea de proceduri pentru a obține probe de audit despre valorile și prezentările din situațiile financiare separate. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă fie de eroare. În realizarea acelor evaluări ale riscului, auditorul consideră controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de către entitate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rațional al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare separate luate in ansamblul lor.

4.3. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza pentru o opinie de audit calificată.

V. OPINIA

5.1. In opinia noastra, situatiile financiare separate anexate ale SC COMCM SA Constanta redau o imagine fidela, in toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2012, precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul incheiat la aceasta data in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara

VI. OBSERVATII

6.1. Procedurile de verificare pot fi neacoperitoare pentru toate aspectele societatii ele fiind selectate strict pe baza ratiunamentului profesional al auditorului.


VII. ALTE ASPECTE

7.1. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru acest audit, pentru acest raport sau pentru opinia formata.




7.2. Situatiile financiare auditate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si notele la acestea in conformitate cu reglementari si principii contabile diferite acceptate de alte persoane si/sau pe teritoriul Romaniei sau in afara acestuia. De aceea situatiile financiare nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata

7.3. Noi nu am auditat cifrele comparative incluse in situatia separata a pozitiei financiare la 31 decembrie 2011 si 1 ianuarie 2011 a Societatii si situatia separata a rezultatului global, situatia separata a modificarilor capitalurilor proprii si situatia separata a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul incheat la data de 31 decembrie 2011 si notele explicative aferente acestora si, in consecinta nu exprimam o opinie asupra lor.

Auditor financiar,
Prof univ dr Negoescu Gheorghe 
Membru Camera Auditorilor Financiari , autorizatia nr 335/2001

In numele:

SC ECONSULTING SRL GALATI 
Galati, str Portului nr 47, bloc Jiul, judetul Galati
Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania, autorizatia nr 1151/2013

