

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI CĂTRE ACTIONARIII SOCIETĂȚII COMERCIALE COMELF S.A.

Raport asupra raportarii contabile la 30.06.2011

1. Am auditat raportarea contabila a **S.C. COMELF S.A.** la 30 iunie 2011, intocmita in baza OMFP 2234/2011 privind aprobarea Sistemului de raportare contabila la 30 iunie 2011 a operatorilor economici, care cuprinde: situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, contul de profit și pierdere, date informative, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru perioada încheiata la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative care se caracterizeaza prin:

Total Activ	90.201.005 lei
Cifra de afaceri	69.679.355 lei
Rezultat brut perioada	1.129.104 lei
Rezultat net perioada	787.766 lei

2. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situatii financiare cit si a notelor explicative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date. Conducerea este responsabila pentru identificarea si prezentarea partilor afiliate, a tranzactiilor cu astfel de parti si a sistemului adecvat de control intern privind partile afiliate.

3. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România și a Normelor Minimale. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile conform căreia situațiile financiare nu contin denaturări semnificative.

Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare, în efectuarea de esantionari pentru obținerea unor estimări suficiente în exprimarea opiniei. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate unor posibile fraude sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății.

Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

4. Evidențierea unor aspecte

Fără a califica opinia noastră atragem atenția asupra următoarelor aspecte: Criza financiară internațională care a generat probleme deosebit de grave unora din cele mai importante instituții financiare din lume se rasfrange și asupra României.

În acest context, chiar dacă la data întocmirii prezentelor situații financiare Societatea a înregistrat profit, atragem atenția asupra faptului că poziția financiară a Societății este evaluată la un moment dat. Societatea a contractat credite la instituții bancare care ar putea fi influențate de evoluția la nivel mondial a crizei financiare. De asemenea, societatea este în relații de afaceri cu diverse firme de profil care ar putea fi și ele afectate de această criză financiară internațională. În consecință, considerăm că pe termen scurt și mediu este posibil ca poziția financiară a societății să fie influențată de evoluția piețelor financiare internaționale.

5. Bazele opiniei cu rezerve

În perioada semestrului I 2011 nu s-a făcut inventarierea patrimoniului și nici confirmarea soldurilor conturilor de terți, întrucât sunt programate în semestrul II 2011.

6. În opinia noastră, cu excepția efectelor unor ajustări care ar fi putut fi considerate necesare în legătura cu aspectele menționate la paragraful 5, situațiile financiare au fost întocmite de o manieră adecvată în aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 și modificările ulterioare.

7. Raportarea contabilă nu este menită să prezinte poziția financiară și rezultatul operațiunilor, în conformitate cu reglementările și principiile contabile acceptate de țări și jurisdicții, altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile legale din România.

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblul, nu se adresează și nici nu poate fi utilizat de nici un alt tert.

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.

Auditor financiar
SC AGER CONT SRL

