



## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

privind  
Situțiile financiare anuale încheiate la 31.12.2013

*Către:*

**Adunarea Generală a Acționarilor  
SC COMCM SA CONSTANTA**

### *I.Paragraf introductiv*

Am auditat situațiile financiare anuale neconsolidate atașate ale SC COMCM SA Constanța („Societatea”) întocmite la data de 31 decembrie 2013 care cuprind situația poziției financiare, situația rezultatului global, situația fluxurilor de numerar, situația modificării capitalurilor proprii și notele explicative la situațiile financiare neconsolidate, identificate prin următorii indicatori:

- rezultat net:	1.036.494 lei
- capitaluri proprii:	99.219.829 lei
- total activ:	103.754.425 lei

### *II.Responsabilitatea conducerii privind situațiile financiare neconsolidate*

2.1.Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare neconsolidate, a operațiunilor economico-financiare și a documentelor justificative care stau la baza înregistrării acestora, în conformitate cu Legea nr. 82/1991 legea contabilității republicată, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și completările ulterioare.

#### 2.2.Această responsabilitate include:

- conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant și considerat necesar pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare neconsolidate ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii;
- selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

### *III.Responsabilitatea auditorului*

3.1.Auditarea situațiilor financiare precum și verificarea corelațiilor bilanțiere s-au efectuat în consonanță cu Normele Naționale de Audit Financiar, elaborate de Camera Auditorilor Financiari din România CAFR, aliniate la Standardele Internaționale de Audit (ISA) elaborate de International Federation of Accountants (IFAC).

P.F.A. MIREA MARJOARA  
AUDITOR FINANCIAR –  
AUTORIZAȚIA NR.1084/2001

Sediul social: Constanța, Bd.Tomis nr.338, Bl.C1, Sc.A, Et.3,Ap.16  
CIF: 23664946  
Tel: 0722545311,  
Email: mm\_mirea@yahoo.com

3.2.În conformitate cu ISA, auditorul are responsabilitatea de a exprima o opinie privind situațiile financiare prezentate de societate, pe baza auditului efectuat, dacă acestea au fost întocmite în conformitate cu referențialul contabil aplicabil și cu respectarea legislației în vigoare din domeniul contabilității.

3.3.Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare neconsolidate.

3.4.Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare neconsolidate să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare neconsolidate ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al societății.

3.5.În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare neconsolidate.

3.6.În cadrul misiunii de audit, s-au efectuat diligențele și investigațiile considerate necesare pentru a ne asigura că situațiile financiare reflectă adecvat realitatea, neapărând denaturări semnificative sau abateri majore de la metodele și principiile contabile folosite. Procedurile de verificare pot fi neacoperitoare pentru toate aspectele societății, ele fiind selectate strict pe baza raționamentului profesional al auditorului.

3.7.Utilizând metodele și procedurile specifice unei misiuni de audit, considerăm că am obținut material probant suficient și adecvat care să ne permită să formulăm o opinie calificată.

#### *IV.Opinia de audit*

În opinia noastră, considerăm că situațiile financiare anuale neconsolidate ale SC COMCM SA Constanța reflectă o imagine fidelă sub toate aspectele semnificative a poziției financiare, a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale Societății la 31 decembrie 2013, în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991 legea contabilității și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și completările ulterioare.

#### *V.Raport cu privire la alte cereri legale și de reglementare*

În concordanță cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, articolul 16, litera c), raportul nostru trebuie să cuprindă o referință privind gradul de conformitate a Raportului administratorilor pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013 cu situațiile financiare anuale neconsolidate. Am parcurs Raportul administratorilor și nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare neconsolidate alăturate. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare neconsolidate.



## VI. Alte aspecte

6.1. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății. 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, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare neconsolidate și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

6.2. Situațiile financiare neconsolidate anexate raportului de audit nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare neconsolidate în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare neconsolidate anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, precum și reglementările legale în domeniu din România.

Constanța, 25 martie 2014

Marioara MIREA

Membru CAFR – autorizație nr. 1084/2001

Tel. 0722545311

Email: mm\_mirea@yahoo.com

