



Nr.411/1997

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CĂTRE ACȚIONARIII SC COMCM SA CONSTANȚA ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE CONSOLIDATE ALE EXERCITIULUI FINANCIAR 2008**

### **Raport asupra situațiilor financiare consolidate**

1. Am auditat situațiile financiare consolidate rezultate din consolidarea situațiilor financiare anuale individuale ale SC COMCM SA Constanța („societate mamă”) și ale SC SCUT SA Constanța la data de 31 decembrie 2008 incluzând:
  - a. bilanțul contabil consolidat cu total al capitalurilor proprii de 16.534.979 lei;
  - b. contul de profit și pierdere consolidat cu 11.141.580 lei profit;
  - c. politici contabile și note explicative pentru anul încheiat la această dată.

### **Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare consolidate**

2. Responsabilitatea pentru aceste situații financiare consolidate întocmite în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1752/2005, cu modificările ulterioare, revine conducerii societății mamă și conducerii filialei. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare consolidate care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțe date.

### **Responsabilitatea auditorului**

3. Responsabilitatea noastră este de a prezenta o opinie asupra situațiilor financiare consolidate în baza auditului efectuat. Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele de audit emise de Camera Auditorilor Financiarți din România. Aceste Standarde cer ca auditul să fie planificat și executat astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă că situațiile financiare consolidate nu conțin erori semnificative.
4. Un audit include examinarea, pe bază de teste, atât a sumelor cât și a celorlalte informații cuprinse în situațiile financiare consolidate. Auditul cuprinde de asemenea evaluarea principiilor contabile folosite, a estimărilor semnificative făcute de către conducerea societății mamă și de către conducerea filialei, precum și a prezentării de ansamblu a situațiilor financiare consolidate.

 RAMIBO

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

## Opinia

6. În opinia noastră situațiile financiare consolidate conferă o imagine fidelă a poziției grupului („societatea mamă” împreună cu „filiala”) la 31 decembrie 2008 și a rezultatelor din exploatare în concordanță cu prevederile OMFP nr. 1752/2005.

## Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare consolidate

7. În concordanță cu OMFP 1752/2005, punctul 108, litera „f” din partea referitoare la „Reglementări contabile conforme cu Directiva a Șaptea a Comunităților Economice Europene” am citit „Raportul consolidat al administratorilor privind situațiile financiare ale anului 2008” atașat situațiilor financiare consolidate. Acest raport nu face parte din situațiile financiare consolidate. În acest raport nu am identificat informații financiare care să nu fie neconcordanțe cu informațiile prezentate în situațiile financiare consolidate atăturate.

**SC RAMIBO FINANCIAL SRL**  
Auditor financiar

Brașov, 20. 03. 2009

