

## **RAPORTUL AUDITORULUI STATUTAR PRIVIND SITUATIILE FINANCIARE LA 31.12. 2013**

**Catre asociatii SC COMREP SA Ploiesti**

### **Raport asupra situatiilor financiare**

Am auditat Situatiile financiare anexate ale SC COMREP SA (C.U.I. nr.1345008, nr.ORC J29/127/1991), intocmite la 31.12.2013, respectiv Bilantul, Situatiile Contului de Profit si Pierdere, Situatiile Modificarilor Capitalului Propriu, Situatiile Fluxurilor de Trezorerie, precum si notele explicative, de la sfarsitul exercitiului financiar 2013 rezultate in intervalul 01.01.2013-31.12.2013, care se caracterizeaza prin:

- capitaluri proprii: 12.914.906 lei,
- rezultatul net al exercitiului: 529.933 lei.

### **Responsabilitatea Conducerii pentru Situatiile Financiare**

Raspunderea intocmirii acestor situatii, inclusiv a operatiunilor economice-financiare si documentelor justificative aferente, in conformitate cu reglementarile si normele de contabilitate din Romania (Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata, OMFP nr. 3055/2009) revine administratorilor si conducerii societatii.

Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul MFP nr.3055/2009 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.

### **Responsabilitatea auditorului**

Responsabilitatea noastră este de a prezenta o opinie asupra acestor situații financiare în baza auditului efectuat. Auditul nostru a fost desfasurat in

concordanta cu Standardele de audit elaborate de Camera Auditorilor din Romania aliniate la Standardele internationale de audit si la Codul de Etica IFAC. Aceste standarde cer planificarea si efectuarea auditului in scopul obtinerii unei certificari rezonabile, conform careia situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.

Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea principiilor contabile folosite si a estimărilor semnificative făcute de către conducere, precum si evaluarea prezentării generale a situatiilor financiare.

Considerăm că auditul nostru constituie o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei noastre.

## **Opinia**

*In opinia noastra, situatiile financiare prezinta in mod corect sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii la 31.12.2013 si a rezultatelor din exploatare, precum si a fluxurilor de numerar pentru anul incheiat, in conformitate cu OMFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.*

## **Continuitatea activitatii**

*In conformitate cu Standardul de audit 570 "principiul continuitatii activitatii", fara calificarea opiniei noastre, desi gradul de lichiditate este sub normal (1.19 fata de normal 2), trendul activitatii societatii in 2013 fata de 2012 este descrescator, intrucat rezultatul exercitiului este pozitiv (profit +529.933 lei), capitalurile proprii pozitive (+12.914.906), fondul de rulment pozitiv (+2.164.856 lei), consideram ca nu exista incertitudini care pot pune la indoiala capacitatea entitatii de a-si continua activitatea si implicit ca aceasta ar putea sa fie inapta sa realizeze activele si sa execute obligatiile sale in cursul desfasurarii normale a activitatii sale, prezumandu-se ca societatea isi desfasoara activitatea pe baza principiului continuitatii activitatii.*

In notele explicative nu sunt prezentate elemente care sa contravina acestei ipoteze, iar in declaratia conducerii anexata la situatiile financiare intocmita in

conformitate cu art.30 din Legea nr.82/1991 se mentioneaza ca SC COMREP SA isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

### **Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare**

In vederea exprimarii unei opinii privind gradul de conformitate a raportului administratorilor cu situatiile financiare am citit raportul care este atasat situatiilor financiare.

*Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor noi nu am identificat informatii semnificative care sa fie in neconcordanta cu informatiile din situatiile financiare.*

In numele  
SC ACON AUDIT SRL  
Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
Autorizatia CAFR nr.540/2004

Numele semnatarului  
Auditor financiar Nitu Cornel  
Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
Certificat CAFR nr.334/2001



Ploiesti, Romania  
27.03.2014