

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

CĂTRE : ACTIONARIII S.C. COMCEREAL OLT SA

Raport cu privire la situațiile financiare

1. Am auditat situațiile financiare ale S.C.COMCEREAL OLT SA la data de 31.12.2011 care cuprind: Bilanț prescurtat; Contul de profit și pierdere; Date informative; Situația activelor imobilizate și un sumar al politicilor contabile semnificative, precum și Notele explicative la situațiile financiare.

Acestea se referă la:

- Total capitaluri proprii:	7.601.048 lei
- Venituri totale:	43.100.694 lei;
- Cheltuieli totale:	41.914.313 lei;
- Rezultatul net al exercițiului financiar:	1.186.381 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea SC Comcereal Olt SA răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu completările și 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.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România. Aceste standarde cer conformitatea cu cerințele etice, în planificarea și desfășurarea auditului nostru pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare sunt lipsite de orice denaturare semnificativă.

4. Un audit implică îndeplinirea de proceduri pentru a obține probe de audit despre valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă fie de eroare. În realizarea acelor evaluări ale riscului, auditorul consideră controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de către societate 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 Societății.

În stabilirea opiniei de audit pentru anul 2011 noi nu ne-am bazat pe Rapoartele întocmite de auditorul intern din cadrul societății.

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 luate în ansamblul lor.

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

Baza pentru opinia cu rezerve

6. Societatea are în derulare la Instancele judecătorești procese pentru litigii, atât în calitate de reclamantă cât și de pârtaș cu privire la unele evenimente trecute, aceste procese fiind în desfășurare la data întocmirii bilanțului. La data întocmirii prezentului Raport, deoarece nu se cunoaște deznodământul acestor procese, nu pot fi cuantificate valoric rezultatele finale pentru aceste litigii, iar în situațiile financiare nu s-au prezentat eventuale active și datorii contingente corespunzătoare.

7. Conform pct.189 din OMFP 3055/2009, creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate, în contul „Clienți incerti sau în litigiu”.

Societatea are înregistrată în contul clienți incerti suma de 647.900,04 lei pentru care nu există certitudinea încasării lor, sunt constituite provizioane numai pentru suma de 34.892 lei și trebuia să constituie provizioane pentru litigii și pentru diferența de 613.008, 04 lei.

8. Noi nu am putut stabili cu exactitate situația reală a conturilor aflate în afara bilanțului și nici nu am primit în procent semnificativ confirmările privind stocurile aflate în custodia societății la data de 31.12.2011.

Alte aspecte

9. Notele explicative la situațiile financiare nu prezintă în totalitatea lor informații suficiente pentru a reflecta evenimentele semnificative rezultate din activitatea desfășurată de societate în ansamblul ei în cursul anului 2011, fiind tratate foarte simplu.

10. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor SC Comcereal Olt SA și terțe parti acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit statutar, 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.

11. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu completările și modificările ulterioare.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

12. În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, pct. 320 (e), noi am citit Raportul Anual al Consiliului de Administrație pentru exercitiul financiar al anului 2011 atașat situațiilor financiare.

Raportul Anual al Consiliului de Administrație nu este parte integrantă a situațiilor financiare.

Raportul Anual al Consiliului de Administrație nu face o prezentare fidelă a dezvoltării și performanțelor societății, împreună cu o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care se poate confrunta societatea.

De asemenea nu face referire la riscurile ce ar putea să apară ca urmare a unor tranzacții, societatea fiind expusă la „risc de pret”, existind posibilitatea ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze ca rezultat al schimbării prețurilor pieței în acest sens, acesta trebuia să prezinte obiectivele și politicile de gestionare a riscului, inclusiv politicile de acoperire ale acestuia, așa cum este prevăzut la pct.306 (3)(a), din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.3055/2009.

Continuitatea activității

13. Nu exista incertitudini care pot pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea societatii de a-și continua activitatea și implicit ca aceasta ar putea să nu realizeze activele și să execute obligațiile sale în cursul desfășurării normale a activității.

Prezentarea opiniei

14. Calificind opinia noastră „CU REZERVA”, datorata efectelor unor ajustări care ar fi trebuit facute în legătură cu aspectele menționate la punctele 6, 7 și 8 din prezentul Raport, situațiile financiare prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a societății la data de 31 decembrie 2011 și rezultatele din exploatare, precum și fluxurile de numerar pentru anul încheiat, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu completările și modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Slatina,
23.04.2012



S.C. EVCON EXPERT AUDIT S.R.L.

Inregistrata la CAFR la nr.425/2003