

RAPORTUL DE REVIZUIRE
PRIVIND RAPORTARILE FINANCIARE
ale SC SEMROM MUNTENIA SA Bucuresti la 30.06.2012

1. DATE GENERALE SOCIETATE AUDITATA

Detalii Emitent:

Denumire : SEMROM MUNTENIA SA BUCURESTI

Cod fiscal: 351290 (RO)

Cod Registrul Comertului: J40/895/1991

Adresa: Bucuresti, str. Aristide Pascal 28-30

Domeniu de activitate: Comert cu ridicata al cerealelor, semintelor, furajelor si tutunului neprelucrat

Cod CAEN: 4621

Durata societatii: nelimitata

Capitalul social la 30.06.2012: 29.748.785,00 lei constituit din 11.899.514 actiuni cu valoarea nominala de 2.5 lei.

Obiect de activitate:

In exercitiul financiar 2012, societatea a practicat obiectul de activitate inregistrat CAEN, activitatea preponderenta fiind aceea de preluare, procesare, tratare, ambalare si comercializare seminte de cereale.

2. DESTINATARIII RAPORTULUI

Destinatarii (utilizatorii) prezentului raport pot fi:

- Adunarea Generala a Actionarilor
- Administratorii
- Tertii utilizatori numai cu aprobarea auditorului si a societatii auditate

3. PARAGRAFUL INTRODUCATIV

(3.1.) Am revizuit raportarile financiare ale SC SEMROM MUNTENIA SA (C.I.F. 351290, nr.ORC:J40/895/1991) intocmite pentru perioada semestrului I la data de 30.06.2012, care se refera la:

- a) Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii (cod 10)
- b) Contul de profit si pierdere (cod 20)
- c) Date informative (cod 30)

(3.2.) Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii F10 a fost intocmita corect, pe modelul patrimonial juridic, in ordinea elemente de activ-elemente de pasiv, prezentand elementele de activ, datorii si capital propriu la inceputul exercitiului financiar 2012 si la 30.06.2012.

Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii a fost intocmita pe baza balantei de verificare sintetice la 30.06.2012 si pe baza situatiilor financiare de la 31.12.2011, respectandu-se principiul intangibilitatii, respectiv bilantul de deschidere pentru exercitiul financiar 2012 corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent 2011.

(3.2.1.) **Situatia activelor** cuprinde elementele patrimoniale de activ grupate dupa natura si lichiditate - active immobilizate respectiv active circulante .

Situatia activelor transpusa din modelul patrimonial juridic pe modelul patrimonial contabil este urmatoarea:

| Indicatori activ bilantier (lei) | | | Dinamica | |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|--------------|
| Elemente activ | 01.01.2012 | 30.06.2012 | valoare | indice |
| Imobilizari necorporale | 43.394 | 44.362 | 968 | 1,022 |
| Imobilizari corporale | 62.923.660 | 62.145.851 | -777.809 | 0,988 |
| Imobilizari financiare | 0 | 0 | 0 | - |
| I.Active immobilizate | 62.967.054 | 62.190.213 | -776.841 | 0,988 |
| Stocuri | 6.950.247 | 8.750.116 | 1.799.869 | 1,259 |
| Creante | 12.506.964 | 13.938.218 | 1.431.254 | 1,114 |
| Investitii pe termen scurt | 975.787 | 975.787 | 0 | 1,000 |
| Disponibilitati banesti | 7.374.146 | 5.692.710 | -1.681.436 | 0,772 |
| II.Active circulante | 27.807.144 | 29.356.831 | 1.549.687 | 1,056 |
| III. Cheltuieli in avans | 22.353 | 122.344 | 99.991 | 5,473 |
| TOTAL ACTIV | 90.796.551 | 91.669.388 | 872.837 | 1,010 |

(3.2.2.) **Situatia datoriilor si capitalurilor proprii** cuprinde elementele patrimoniale de pasiv grupate dupa natura **pe criteriul exigibilitatii crescatoare** astfel:

- sursele de finantare cele mai rapid exigibile – si anume datoriile care trebuie platite intr-o perioada mai mica de un an respectiv datoriile care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an
- sursele cele mai lent exigibile- si anume capitalurile proprii.

Situatia datoriilor si a capitalurilor proprii transpusa din modelul patrimonial juridic pe modelul patrimonial contabil este urmatoarea:

| Indicatori pasiv bilantier (lei) | | | Dinamica | |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|--------------|
| Elemente pasiv | 01.01.2012 | 30.06.2012 | valoare | indice |
| Capital social | 29.748.785 | 29.748.785 | 0 | 1,000 |
| Prime de capital | 19.953 | 19.953 | 0 | 1,000 |
| Rezerve din reevaluare | 24.912.187 | 24.912.187 | 0 | 1,000 |
| Rezerve | 31.903.148 | 32.553.277 | 650.129 | 1,020 |
| Profit/pierdere reportat | 717.608 | 0 | -717.608 | 0,000 |
| Profit/pierdere ex.curent | 0 | -391.992 | -391.992 | - |
| Repartizarea profitului | 67.479 | 0 | -67.479 | 0,000 |
| I.Capital propriu | 87.234.202 | 86.842.210 | -391.992 | 0,996 |
| Datorii sub 1 an | 3.043.155 | 4.569.437 | 1.526.282 | 1,502 |
| Datorii peste 1 an | 0 | 0 | 0 | - |
| II.Total datorii | 3.043.155 | 4.569.437 | 1.526.282 | 1,502 |
| III.Provizioane | 479.524 | 219.091 | -260.433 | 0,457 |
| IV.Venituri in avans | 39.670 | 38.650 | -1.020 | 0,974 |
| TOTAL PASIV | 90.796.551 | 91.669.388 | 872.837 | 1,010 |

Profitul exercitiului 2011 aflat in sold la 01.01.2012 a fost transferat la rezultatul reportat respectandu-se astfel prevederile OMFP nr.3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.



Activul patrimonial la 30.06.2012 (91.669.388 lei) in crestere fata de cel la 01.01.2012 (90.796.551 lei) corespunde cu pasivul patrimonial conform modelului bilantului patrimonial contabil.

Din analiza evolutiei activului si pasivului patrimonial se constata evolutii semnificative asupra volumului stocurilor, creantelor dar si datorii, ceea ce indica o schimbare a politicii comerciale a firmei ce poate avea in viitor impact in echilibrul financiar.

| Indicatori activ-pasiv bilantier (lei) | Dinamica | | | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| | 01.01.2012 | 30.06.2012 | valoare | indice |
| Stocuri | 6.950.247 | 8.750.116 | 1.799.869 | 1,259 |
| Creante | 12.506.964 | 13.938.218 | 1.431.254 | 1,114 |
| Disponibilitati banesti | 7.374.146 | 5.692.710 | -1.681.436 | 0,772 |
| II.Active circulante | 27.807.144 | 29.356.831 | 1.549.687 | 1,056 |
| II.Total datorii | 3.043.155 | 4.569.437 | 1.526.282 | 1,502 |

(3.3.) **Contul de profit si pierdere F20** a fost intocmit corect, in termeni de flux, cuprinzand ansamblul fluxurilor patrimoniale care permit crearea bogatiei plecand de la veniturile si cheltuielile exercitiului, grupate dupa natura lor-exploatare, financiar si extraordinare, finalizand cu rezultatul exercitiului brut (pierdere -391.992 lei) respectiv net (pierdere -391.992 lei).

Contul de profit si pierdere a fost intocmit pe baza balantei de verificare sintetice la 30.06.2012 si pe baza raportarilor contabile de la 30.06.2011.

| Indicatori cont de profit si pierdere | Perioada | | Dinamica | |
|---------------------------------------|------------|------------|-----------|--------|
| | 30.06.2011 | 30.06.2012 | valoare | indice |
| Cifra de afaceri | 8.869.937 | 14.363.607 | 5.493.670 | 1,619 |
| Rezultat din exploatare | -1.794.538 | -253.302 | 1.541.236 | 0,141 |
| Rezultat financiar | 284.415 | -138.690 | -423.105 | -0,488 |
| Total venituri | 10.993.749 | 14.733.198 | 3.739.449 | 1,340 |
| Total cheltuieli | 12.503.872 | 15.125.190 | 2.621.318 | 1,210 |
| Rezultat brut al exercitiului | -1.510.123 | -391.992 | 1.118.131 | 0,260 |
| Impozit pe profit | 0 | 0 | 0 | - |
| Rezultat net al exercitiului | -1.510.123 | -391.992 | 1.118.131 | 0,260 |

Rezultatul negativ (pierdere) inregistreaza o ameliorare semnificativa fata de perioada corespondenta anterioara cu 1.118.131 lei, totusi acest fapt reflecta o incetinire a performantelor economice ale societatii in prima jumătate a anului 2012, respectiv diminuarea capacitatii acesteia de a genera fluxuri viitoare de numerar prin utilizarea resurselor existente (stocuri-creante-datorii) .

(3.4.) Raportarile financiare revizuite au fost intocmite conform si in formatul prevazut de Ordinul ministrului economiei si finantelor nr.879/2012 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabila la 30 iunie 2012 a operatorilor economici, folosindu-se planul de conturi prevazut la cap.IV din Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunitatilor Europene, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor nr.3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

(3.5.) Raportarile financiare revizuite ale societatii la 30.06.2012, au fost intocmite de director economic angajat cu contract de munca Birtoiu Adela si semnate de administratorul Sima Ilie cu atributii de director general/presedinte al consiliului de administratie-persoana care reprezinta societatea conform Legii 31/1990 cu toate modificarile si completarile la zi.



4. RESPONSABILITATI

(4.1.) Raspunderea intocmirii acestor raportari financiare, 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 pentru aprobarea reglementarilor contabile conform cu directivele europene) revine administratorilor si conducerii Societatii, raspunderea lor implicand:

- conceperea, implementarea si mentinerea unui sistem de control intern relevant pentru intocmirea raportarilor contabile corecte, care sa nu contina denaturari semnificative, fie datorate fraudei, fie datorate erorii;

- selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate;

- realizarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

(4.2.) Responsabilitatea mea este de a verifica daca aceste raportari sunt intocmite conform si in formatul prevazut de Ordinului ministrului economiei si finantelor nr.879/2012 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabila la 30 iunie 2012 a operatorilor economici, raportul fiind intocmit exclusiv in vederea prezentarii si utilizarii numai catre/si de catre destinatarii raportarilor financiare prevazuti la art.1, pct.2 si nu poate fi folosit decat de cei care cunosc prevederile Ordinului ministrului economiei si finantelor nr.879/2012 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabila la 30 iunie 2012 a operatorilor economici. Acest raport nu poate fi folosit pentru alt scop si de catre alti utilizatori decat cei mentionati.

5. REVIZUIREA SI ARIA DE APLICABILITATE

(5.1.) Revizuirea a fost desfasurata in conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor Financiari din Romania aplicabile angajamentelor de revizuire, respectiv Standardul International pentru misiuni de revizuire nr.2410 "Revizuirea situatiilor financiare interimare efectuate de un auditor independent al entitatii (ISRE 2410). Acest standard cere ca revizuirea sa fie planificata si realizata astfel incat sa se obtina o asigurare moderata, asupra faptului ca raportarile contabile sunt lipsite de erori semnificative. O revizuire a raportarilor contabile este limitata in primul rand la investigarea personalului societatii si la aplicarea de proceduri analitice asupra datelor financiare. Astfel, revizuirea furnizeaza o garantie mai mica decat un audit. Pentru 30.06.2012 nu am efectuat un audit si in consecinta raportul de revizuire nu contine o opinie de audit.

6. LIMITARI IN ARIA DE APLICABILITATE

(6.1.) Raportarile financiare prezentate de societate la 30.06.2012 nu au fost intocmite conform si in formatul pentru situatiile financiare anuale prevazut de Ordinul ministrului finantelor nr.3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene (format aplicabil la inchiderea exercitiului financiar) si nici in conformitate cu prevederile Standardelor de raportare financiara (IFRS). De asemenea, raportarile financiare semestriale cuprind numai o parte din informatiile necesare situatiilor financiare anuale, neefectuandu-se toate operatiunile pregatitoare impuse de inchiderea exercitiului (inventarierea patrimoniului, evaluarea-reevaluarea elementelor de patrimoniu, etc).

(6.2.) Procedurile de verificare pot fi neacoperitoare pentru toate aspectele societatii ele fiind selectate strict pe baza rationamentului profesional al auditorului cat si pe baza posibilitatii aparitiei riscurilor reduse. Intrucat societatea are organizat auditul intern, s-au selectat si aplicat politici de contabilitate adecvate situatiei economico-financiare (amortizare, deprecierea materialelor inclusiv de natura obiectelor de inventar) dar nu s-au realizat estimări contabile semestriale (deprecieri, ajustari, provizioane), acestea efectuandu-se de regula la sfarsitul anului sau cu ocazia inventarierii anuale.

(6.3.) Revizuirea a inclus examinarea prin sondaj si aplicarea procedurilor analitice selectate dupa marimea sumelor, evolutia sau importanta informatiilor din raportarile contabile.



7. ALTE ASPECTE

(7.1.) Contabilitatea societatii in semestrul 1 al exercitiului financiar 2012 a fost organizata in compartiment distinct, financiar-contabilitate, condus de director economic, persoana avand studii superioare-economist, respectandu-se astfel prevederile de la art.I, pct.4 din Legea nr.259/2007 de modificare a Legii contabilitatii nr.82/1991. Evidenta contabila se tine cu ajutorul calculatorului si pe baza de software si program licentiat.

Inregistrările contabile s-au facut pe baza documentelor primare tipizate specifice tipului de activitate practicat, in conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991,OMF nr.3055/2009 si OMF nr.3512/2008.

Reglementarile contabile aplicabile care au stat la baza tinerii contabilitatii sunt cele conforme cu Directiva a IV-a a CEE aprobate prin OMFP nr.3055/2009, prin care sunt stabilite principiile contabile si regulile de evaluare aplicabile societatii, societatea avand stabilite politici contabile pentru operatiunile derulate.

(7.2.) Balanta de verificare la 01.01.2012 are conturile initiale egale si corect preluate cu conturile finale din balanta de verificare la 31.12.2011.

Informatiile cuprinse in raportarile contabile de la 30.06.2012 (Formularele nr.10, 20 si 30) au fost preluate corect din situatiile financiare raportate la 31.12.2011 si din balanta de verificare incheiata la 30.06.2012.

In acest fel s-a respectat principiul intangibilitatii stipulat in Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, aprobate prin OMFP nr.3055/2009.

(7.3.) In perioada 01.01.2012-30.06.2012 nu s-au inregistrat modificari in structura si valoarea capitalului social. Activul net (capitalurile proprii) reflectat in raportarile financiare la 30.06.2012, determinat ca diferenta intre totalul activelor si totalul datoriilor societatii, inregistreaza valoare pozitiva de 86.842.210 lei dar in scadere fata de 87.234.202 lei cat se inregistreaza la 01.01.2012. Diminuarea este determinata exclusiv de rezultatul negativ inregistrat pe primele 6 luni ale anului 2012. Pe termen scurt, tinand cont de caracterul sezonier specific activitatii agricole rezultatul negativ (-391.992 lei) nu este de natura sa atraga atentia asupra performantelor economice ale societatii. Totusi pe termen lung se impune o analiza asupra politicii comerciale care sa amelioreze trendul descrescator al indicatorilor prezentati la pct. 7.8.

Societatea respecta conditiile privind capitalul social prevazute de art.153²⁴ coroborat cu art. 228 din legea societatilor comerciale nr.31/1990 cu toate modificarile si completarile la zi in sensul ca valoarea capitalului social in valoare de 29.748.785 lei se regaseste in integralitate in capitalurile proprii.

(7.4.) Societatea, la data de 30.06.2012, are inregistrate si evaluate imobiliarile corporale la valori istorice, o parte dintre ele la valori reevaluate care se substituie costului istoric. Impactul patrimonial al acestei metode asupra situatiei financiare a societatii nu a fost determinat, dar efectul lui poate fi minor intrucat reevaluarile au fost facute cu suficienta regularitate.

(7.5.) Societatea a calculat si evidentiat amortizarea contabila pe baza duratelor utilizate in conformitate cu legislatia fiscala din Romania, durate care pot diferi de duratele de viata economica. Impactul acestei metode asupra situatiilor financiare nu a fost determinat dar intrucat ponderea cheltuielilor cu amortizarea in total cheltuieli de exploatare in 2012 (1,252%), este aproape de cea inregistrata in perioada corespondenta a anului 2011 (1,545%), sub nivelul pragului de semnificatie ales (3%), abordarea poate fi considerata corecta.

(7.6.) In semestrul I/2012 referitor la evaluarea si inregistrarea imobiliarilor si stocurilor precum si calculului amortizarii mijloacelor fixe si uzurii obiectelor de inventar s-a respectat principiul permanentei metodelor stipulat in Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, aprobate prin OMFP nr.3055/2009.



(7.7.) Societatea are constituita rezerva legala la limita prevazuta de legea societatilor comerciale nr. 31/1990 (20% din capitalul social, respectiv 3.984.315 lei), valoarea repartizata in anii anteriori, fiind prezentata corect in raportarile financiare de la 30.06.2012 formular 10.

(7.8.) Analizand, in dinamica, principalii indicatorii calculati pe baza bilantului si a contului de profit si pierdere se constata urmatoarele:

(7.8.1) Indicatori de lichiditate si solvabilitate la 30.06.2012 fata de 01.01.2012

Rata lichiditatii patrimoniale (sau curente-RLp) indica marja pe care o are societatea pentru activele sale curente, pina in momentul in care apar dificultati in respectarea obligatiilor curente:

Ca regula empirica, nivelul optim al ratei este 2 (standard mediu 1,8-2,0)

Depasirea nivelului valoric de 2 arata ca societatea nu este amenintata de dificultati in acoperirea datoriilor de plata catre terti pe perioada analizata(01.01.2012-30.06.2012).

Testul acid sau rata lichiditatii imediate (RLi)

Indica marja pe care o are societatea pentru activele sale curente imediate, pina in momentul in care apar dificultati in respectarea obligatiilor curente:

Ca regula empirica, nivelul optim al ratei este minim 1 (standard mediu 0,5-1)

Chiar daca nivelul indicatorului este mult peste nivelul optim de 1, totusi trendul constant regresiv (2010-2011-S1,2012) poate indica semnale de avertizare in ceea ce priveste capacitatea societatii in viitor privind respectarea obligatiilor curente.

Corelat cu datoriile pe termen scurt in crestere cu peste 50% fata de exercitiul precedent, acest indicator reflecta corect lichiditatea mai putin favorabila a societatii.

| LICHIDITATE-SOLVABILITATE | 2010 | 2011 | sem 1-2011 | sem 1-2012 | FORMULELE DE CALCUL | valori normale |
|--|--------|----------|------------|------------|---|----------------|
| lichiditate curenta | 8,44 | 9,14 | 11,77 | 6,42 | active circulante/ datorii curente (termen scurt) indica posibilit elem curente de a se transf rapid in lichiditati | 1-2 |
| lichiditatea imediata (testul acid) | 7,63 | 6,85 | 10,43 | 4,51 | (TA-S)/D -> val mici sub 1 indica dificultati fin pe termen scurt | 1 |
| rata datoriilor | 0,03 | 0,03 | 0,02 | 0,05 | datorii totale/ active totale - >creditorii prefera rate scazute deoarece riscul lichidarii este f mic | ≤1 |
| solvabilitatea patrimoniala | 96,83% | 96,08% | 97,47% | 94,73% | capitaluri proprii / total pasiv | >30% |
| PROFITABILITATE-RENTABILITATE | | | | | | |
| marja profitului net | 9,14% | 2,43% | -17,03% | -2,73% | profit net/ cifra de afaceri | >5% |
| Rentabilitatea comerciala | 115,78 | 46,60 | -170,25 | -27,29 | profit brut/cifra de afacerix1000 | |
| marja profitului din exploatare | 9,22% | 2,59% | -16,83% | -5,14% | profit din exploatare/ vanzari nete (total vanz-Pe) | 2-4% |
| rentabilitatea activelor imobilizate | 24,66 | 11,40 | -21,65 | -6,30 | profit net/ active imobilizatex1000 | > |
| rentabilitatea activelor | 18,19 | 7,90 | -16,23 | -4,28 | profit net/ total active x1000 | > |
| EFICIENTA | | | | | | |
| Eficienta active | 0,20 | 0,33 | 0,10 | 0,16 | CA/ACTIVE | |
| Eficienta stocuri | 7,98 | 4,25 | 3,36 | 1,64 | CA/STOCURI | |
| rata utilizarii activelor fixe | 269,63 | 468,92 | 127,16 | 230,96 | cifra de afaceri / active fixe x1000 | > |
| rata de eficienta a activelor circulante | 759,85 | 1.061,83 | 381,79 | 489,28 | cifra de afaceri / active circulante x1000 | > |
| Rentabilitatea comerciala | 115,78 | 46,60 | -170,25 | -27,29 | P | |
| viteza de rotatie a activelor circulante | 1,32 | 0,94 | 2,62 | 2,04 | active circulante / cifra de afaceri | 30-45 zile |

| INDICATORI | 2010 | 2011 | sem 1-2011 | sem 1-2012 | FORMULELE DE CALCUL | valori normale |
|---|--------|--------|------------|------------|---|----------------|
| durata de recuperare a creantelor | 140,99 | 152,49 | 149,23 | 174,67 | total creante / cifra de afaceri x360 sau 180 | 30 zile |
| durata de rambursare a datoriilor | 56,15 | 37,10 | 40,04 | 57,26 | total datorii / cifra de afaceri x360 sau 180 | 30-45 zile |
| gradul de indatorare fata de capitalurile proprii | 3,23% | 3,49% | 2,18% | 5,26% | datorii totale/capitaluri proprii | 30%-50% |
| ROE | 1,89% | 0,82% | -1,66% | -0,45% | PN/CP (gr de rentab a invest facute de actionari)*100 | |
| ROA | 1,82% | 0,79% | -1,62% | -0,43% | PN/A (rentab intregului capital investit) | |

Durata de recuperare a creantelor in primele 6 luni din 2012 a crescut la 174 de zile fata de 149 de zile /Sem 1 din 2011, fapt ce ar putea genera in viitor cresterea duratei pentru rambursarea datoriilor.

(7.8.2) Indicatori de profitabilitate sem.1/2012 fata de sem.1/2011

Indicatorii de rentabilitate sunt in arie negativa, reflectand cresterea veniturilor devansate de cresterea cheltuielilor in conditiile in care si activele alocate activitatii au fost mai mari.

Capacitatea reala de eficientizare a mijloacelor materiale si financiare alocate este ilustrata de rentabilitatea economica, respectiv la 1.000 lei investiti societatea a obtinut pierdere operationala de -27,29 lei, mai mica decat rezultatul negativ aferent perioadei anterioare, semI/2011 (-170,25 lei).

(7.9.) Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu. Revizuirea raportarilor financiare a fost efectuata pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care trebuiesc sa fie raportate in vederea informarii acestora si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu accept si nu imi asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru acest raport.

(7.10.) Raportarile financiare nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si datele informative in conformitate cu reglementari si principii contabile diferite acceptate de alte persoane si/sau pe teritoriul Romaniei sau in afara acestuia. De aceea situatiile financiare nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile aplicabile in Romania inclusiv OMFP nr.3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene si OMFP nr. 879/2012.

8. CONCLUZIA AUDITORULUI

(8.1.) Pe baza revizurii efectuate, nimic nu mi-a atras atentia in sensul de a ma face sa cred ca raportarile contabile nu sunt intocmite corect, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinului ministrului economiei si finantelor nr.879/2012 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabila la 30 iunie 2012 a operatorilor economici. Acestea sunt completate integral, se verifica corelatiile si sunt semnate de conducerea societatii. In vederea asigurarii comparabilitatii cu perioada de raportare aferenta exercitiului financiar 2011 si la inceputul exercitiului financiar 2012, informatiile cuprinse in raportarile contabile de la 30.06.2012 au fost preluate corect din raportarile contabile intocmite la 30.06.2011 respectiv din situatiile financiare de la 31.12.2011.

AUDITOR FINANCIAR

Data : 16.08.2012

