

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

Administrator Unic: Auditor Financiar Activ și Evaluator Autorizat ANEVAR- COMAN LUCICĂ



AUDIT COMAN EXPERT - ACE S.R.L.

BUCURESTI, Sector 6, Str. Fabricii, nr. 47, Tronson K, et. 5, ap. 4 (K54); C.U.I. RO 8235932,
Reg. Com. J40/17278/2006; Capital social 80.000 lei;
Cont : **RO95CECETR0130RON0620473**;
Tel. 0745588880, e-mail comanlucicaauditor@yahoo.com;

RAPORT DE REVIZUIRE

A INFORMATIILOR FINANCIARE INTERIMARE

LA 30 IUNIE 2019

RAPORT DE REVIZUIRE

A INFORMAȚIILOR FINANCIARE INTERIMARE

ÎNTOCMITE LA 30.06.2019

Destinatar:

Adunarea Generala a Acționarilor S.C. COMELF S.A.

1. Identificarea situațiilor financiare interimare revizuite

Am revizuit, în calitate de auditor financiar extern independent, informațiile financiare interimare ale societății COMELF S.A. la data de 30 iunie 2019, întocmite sub coordonarea managementului societății COMELF S.A., cu sediul social în județul Bistrița Năsăud, localitatea Bistrița, str. Industriei nr. 4, având Cod Unic de Inregistrare RO 568656, compuse într-un set complet cu scop general, după cum urmează:

- Situația poziției financiare;
- Situația contului de profit și pierdere și alte elemente ale rezultatului global;
- Situația modificării capitalurilor proprii;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Notele explicative;
- Balanța de verificare contabilă întocmită la 30 iunie 2019.

2. Responsabilități

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea adecvată a acestor informații financiare interimare în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844 din 12 decembrie 2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și cu prevederile de raportare prevăzute de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2493 / 08.07.2019 pentru aprobarea sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2019, a operatorilor economici.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o concluzie cu privire la aceste informații financiare interimare pe baza revizuirii efectuate.

3. Aria revizurii

Am desfășurat revizuirea în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiunile de revizuire 2410. "Revizuirea informațiilor financiare interimare, efectuată de un auditor independent al entității" (ISRE 2410) . 0 revizuire a informațiilor financiare interimare

constă în realizarea de interviu, în special ale persoanelor responsabile pentru aspectele financiare și contabile și în aplicarea procedurilor analitice și a altor proceduri de revizuire. Domeniul de aplicare al unei revizuirii este, în mod substanțial, mai redus față de domeniul de aplicare al unui audit, desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și, în consecință, nu ni se permite să obținem asigurarea că am fi sesizat toate aspectele semnificative care ar fi putut fi identificate în cadrul unui audit. Prin urmare, nu exprimăm o opinie de audit.

4. Concluzie

Pe baza revizuirii noastre, nu am luat la cunoștință de nimic care să ne facă să credem că informațiile financiare interimare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a entității la data de 30 iunie 2019 și performanța sa financiară pentru perioada de șase luni încheiată la data respectivă. Fundamentarea constatarilor noastre a avut la bază prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844 din 12 decembrie 2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și prevederile de raportare prevăzute de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2493 / 08.07.2019 pentru aprobarea sistemului de raportare contabilă a operatorilor economici, la 30 iunie 2019.

5. Data raportului: 09.08.2019

6. Semnături:

COMAN LUCICĂ, auditor financiar activ,
înregistrat la Camera Auditorilor Financiar din România
cu numărul de carnet 181/2001

pentru și în numele societății

AUDIT COMAN EXPERT-ACE SRL
înregistrată la Camera Auditorilor Financiar din România
cu număr de certificat 053/2001

