

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 INFORMAȚIILOR FINANCIARE INTERIMARE la 30.06.2020

Către,

Adunarea Generala a Acționarilor COMELF S.A.

Introducere

1. Am revizuit informațiile financiare interimare ale COMELF S.A. la data de 30 iunie 2020 întocmite sub coordonarea managementului societății COMELF S.A., cu sediul social în jud. Bistrița Năsăud, localitatea Bistrița, Str. Industriei nr. 4, Cod Unic de Înregistrare RO 568656, compuse din:
 - 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 2020.

Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare individuale interimare

2. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea adecvată a acestor informații financiare interimare în conformitate cu prevederile contabile prevăzute de *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară*, cu modificările și completările ulterioare și cu prevederile de raportare prevăzute de *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2206/2020 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2020 a operatorilor economici, precum și pentru completarea unor prevederi contabile*.

Responsabilitatea auditorului

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

Aria revizuirii

4. Am desfășurat revizuirea în conformitate cu Standardul internațional pentru misiunile de revizuire 2410. "Revizuirea informațiilor financiare interimare, efectuată de un auditor independent al entității". O revizuire a informațiilor financiare interimare constă în realizarea de interviuri, 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.

Concluzie

5. Pe baza revizuirii noastre, nu am luat la cunoștință de nimic care să ne facă să credem că informațiile financiare interimare anexate nu prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a entității la data de 30 iunie 2020 și performanța sa financiară pentru perioada de șase luni încheiată la data respectivă, în conformitate cu prevederile contabile prevăzute de *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2844 din 12 decembrie 2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară*, cu modificările și completările ulterioare și cu prevederile de raportare prevăzute de *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2206/2020 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2020 a operatorilor economici, precum și pentru completarea unor prevederi contabile*.

Data: 12.08.2020

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

pentru și în numele societății

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