



M B A
EXPERT CONSULTING
SERVICES

Societate cu Raspundere
Limitata

J40/18534/15.11.2004
CUI : 16940585



ar

Str. Negoiu, Nr. 8, Bl. D14, Sc. 2,
Ap. 30, Sector 3,
Bucuresti ROMANIA
Tel: 0314072177 / Fax 0314092490
E-Mail: mbaoffice@rdslink.ro

S.C. CONCAS S.A.

RAPORT DE AUDIT INDEPENDENT

pentru perioada 1 ianuarie 2013 – 31 decembrie 2013

22 Aprilie 2014



S.C. CONCAS S.A.

In atenția Acționariatului

RAPORT DE AUDIT INDEPENDENT

La data de 31 decembrie 2013

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății S.C. CONCAS S.A. care cuprind bilanțul, contul de rezultate, situația fluxurilor de trezorerie și situația modificării capitalurilor proprii, pentru perioada 01 Ianuarie 2013 - 31 Decembrie 2013, împreună cu notele explicative la situațiile financiare. Situațiile financiare menționate se referă la:

➤ Activ net/Total capitaluri:	22.441.272 RON
➤ Cifra de afaceri netă:	37.582.059 RON
➤ Profitul net al exercițiului financiar:	1.461.013 RON

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (OMF) nr. 3055/2009. Această responsabilitate include: planificarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin anomalii semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

3. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra acestor situații financiare în baza auditului efectuat. Am elaborat auditul în conformitate cu Standardele Intenționale de Audit. Aceste standarde cer să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și realizăm auditul nostru, în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin anomalii semnificative.



4. Un audit implică realizarea unor proceduri pentru obținerea evidentelor de audit referitoare la sumele și alte informații prezentate situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor de apariție a erorilor semnificative în situațiile financiare datorate fie fraudei, fie erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru pregătirea și prezentarea corectă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii referitoare la eficacitatea sistemului de control intern al entității.

Un audit consta, în același timp, în aprecierea politicilor contabile urmate și a estimărilor semnificative făcute de către conducere precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

5. Considerăm că evidentele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

Baza pentru opinie

6. După cum este exprimat în notele la situațiile financiare imobilizările sunt evidenciate la cost de achiziție, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile din depreciere. Conform prevederilor Ordinului Ministrului Finanțelor Publice (OMF) nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare evaluarea imobilizărilor se face la valoarea justă de la data bilanțului. Nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a determina dacă valoarea imobilizărilor reflectă valoarea justă la 31.12.2013.

Opinie cu rezerve

7. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate la punctul privind Baza pentru o opinie, situațiile financiare oferă o imagine corespunzătoare a activelor și datoriilor societății, a poziției și rezultatelor financiare, la data de 31 decembrie 2013, în conformitate cu legislația în vigoare și cu politicile contabile descrise la notele explicative la situațiile financiare.

Raport asupra conformității raportului consiliului de administrație cu situațiile financiare



8. În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare, noi am citit raportul anual care include raportul consiliului de administratie atașat situațiilor financiare.
Raportul consiliului de administratie nu face parte din situațiile financiare.
În raportul consiliului de administratie, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Alte aspecte

9. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, 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.
10. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară și rezultatul operațiunilor 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, și anume Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (OMF) nr. 3055/2009 și alte acte normative cu privire la închiderea exercițiului financiar.
11. Societatea înregistrează o scădere a cifrei de afaceri netă. Datorită evoluției crizei economice pe plan național și mondial, influența asupra activității viitoare a societății nu poate fi estimată.

București 22 Aprilie 2014

MBA Expert Consulting Services S.R.L.

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
cu Nr. 557 /2005

Prin Bălescu Mariana

