



# JPA AUDIT & CONSULTANTA

JPA International - worldwide network of independent accountants

J40/8639/2002  
Cod unic de inreg. 14863621  
Atribut fiscal RO

B-dul Mircea Voda 35, etaj 3,  
Sector 3, CP 4-178  
Bucuresti-ROMANIA

Tel.: 021 327 52 34 / 35  
Fax: 021 327 52 36  
E-mail: office@jparomania.ro  
Web: www.jpa.ro

**JPA Romania**

15 MAR. 2016

Nr. INTRARE 770.....  
IESIRE

**S.C. COMCEREAL S.A.**  
Str. Issaccei, nr. 73, Tucea, Tulcea

Adunarea Generala a Actionarilor

## RAPORT DE AUDIT INDEPENDENT

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale **S.C. COMCEREAL S.A.** formate din bilanț, cont de profit și pierdere, fluxul de trezorerie, situația modificărilor capitalurilor proprii și notele explicative la situațiile financiare anuale la data de 31 decembrie 2015, întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu prevederile cuprinse în OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. Aceste situații cuprind:

- |                      |                |
|----------------------|----------------|
| • Capitaluri proprii | 32.312.861 lei |
| • Profit an curent   | 1.907.263 lei  |

### *Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare*

2. Responsabilitatea pentru întocmirea și prezentarea fidela a acestor situații financiare revine conducerii societății. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern adecvat pentru întocmirea și prezentarea fidela a unor situații financiare care să nu conțin anomalii semnificative, datorate erorilor sau fraudei; selectarea și aplicarea de politici contabile adecvate; și realizarea de estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele existente.

### *Responsabilitatea auditorului*

3. Responsabilitatea noastră este de a prezenta o opinie asupra acestor situații financiare în baza auditului efectuat. Auditul nostru a fost efectuat în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit, așa cum au fost ele adoptate de către Camera Auditorilor Financiari din România. Aceste standarde cer să ne conformăm cerințelor etice, iar auditul nostru să fie astfel planificat și realizat, încât să se obțină o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin anomalii semnificative.
4. Un audit implica aplicarea de proceduri pentru obținerea de elemente care susțin sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile de audit selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, care include evaluarea riscurilor de anomalii semnificative care ar afecta situațiile financiare, datorate erorii sau fraudei. În evaluarea acestor riscuri auditorul examinează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidela a situațiilor financiare ale societății, în scopul proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern. Un audit include, de asemenea, evaluarea principiilor

5. contabile folosite și a gradului de rezonabilitate a estimărilor făcute de către conducerea societății, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.
6. Considerăm că auditul nostru constituie o bază rezonabilă pentru opinia noastră.

*Opinia de audit*

7. În opinia noastră, situațiile financiare ale societății COMCEREAL S.A. prezintă o imagine fidelă a poziției financiare și rezultatelor pentru exercițiul încheiat la data de 31 decembrie 2015, în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu prevederile cuprinse în OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

*Raport cu privire la alte cerinte legale*

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr 1802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492 [punctele 554-555], care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului (consolidat al) administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 16 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătura cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale, și prezentat de la pagina 1 la pagina 16 și raportam ca:

- a) În raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecutive, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr 1802/2014, punctele 489-492 [punctele 554-555] (reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate);
- c) În baza cunoștințelor și intelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale, pentru exercițiul finanțier încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acestuia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

15 martie 2016

**JPA Audit & Consultanță SRL**

Auditator înregistrat

C.A.F.R. 319

*JPA Audit & Consultanță*



Reprezentată prin Florin Toma

Auditator înregistrat

C.A.F.R. 1747

