

COMALIM S.A.

Str. Ursului, Nr. 21, Arad, Judet Arad

In atenta Adunarii Generale a Actionarilor

RAPORT DE AUDIT INDEPENDENT_DRAFT

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale societatii **COMALIM S.A.** formate din bilant, cont de profit si pierdere, situatia modificarii capitalului propriu si situatia fluxului de trezorerie si notele explicative la situatiile financiare anuale la data de 31 decembrie 2015, intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu prevederile cuprinse in OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate. Aceste situatii cuprind:

Capitaluri proprii

28.395.189 Lei

Profit an curent

84.266 Lei

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2. Responsabilitatea pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare revine conducerii societatii. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui sistem de control intern adecvat pentru intocmirea si prezentarea fidela a unor situatii financiare care sa nu contina anomalii semnificative, datorate erorilor sau fraudei; selectarea si aplicarea de politici contabile adecvate; si realizarea de estimari contabile rezonabile pentru circumstantele 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 Financiarî din Romania. Aceste standarde cer sa ne conformam cerintelor 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 obtinerea 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 situatiile financiare, datorate erorii sau fraudei. In evaluarea acestor riscuri auditorul examineaza sistemul de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale societatii, in scopul proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern. Un audit include, de asemenea, evaluarea principiilor contabile folosite și a gradului de rezonabilitate a estimărilor făcute de către conducerea societății, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.
5. Considerăm că auditul nostru constituie o bază rezonabilă pentru opinia noastră.

Bazele opiniei cu rezerve

6. La 31 decembrie 2014, societatea a procedat la evaluarea terenurilor si constructiilor aflate in patrimoniu si a inregistrat rezultatele reevaluarii pe baza unui raport de evaluare intocmit de un evaluator independent. Opinia auditorului precedent asupra bilantului contabil la 31 decembrie 2014 a inclus o rezerva cu privire la acest aspect. La 31 decembrie 2015 societatea nu a procedat la reevaluarea terenurilor si constructiilor aflate in patrimoniu. Noi nu am fost in masura sa determinam daca ar fi putut fi necesare ajustari asupra terenurilor si constructiilor si rezervelor din reevaluare la 31 decembrie 2013, rezervelor reprezentand surplus realizat din reevaluare si rezultatului reportat la 31 decembrie 2014 si asupra ajustarilor de valoare privind imobilizarile corporale si profitului net pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014 .

Opinia de audit

7. În opinia noastră, cu exceptia efectelor posibile ale aspectului mentionat in paragraful 6, situatiile financiare individuale ale societatii COMALIM S.A. prezintă o imagine fidelă a poziției financiare si rezultatelor pentru exercitiul încheiat la data de 31 decembrie 2015, în conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu prevederile cuprinse in OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, impreuna cu modificarile ulterioare.

Alte aspecte

8. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor Societatii, in ansamblu. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situatiilor financiare si raportul asupra conformitatii sau pentru opinia formata.
9. Atragem atentia asupra faptului ca nu am auditat contul de profit si pierdere al societatii COMALIM S.A., situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014 si notele explicative aferente acestora si, in consecinta, nu exprimam o opinie asupra lor.

Raport asupra raportului administratorilor

10. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP nr 1802/2014 Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la __ si nu face parte din situatiile financiare individuale.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuale nu acopera raportul administratorilor.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare individuale, si prezentat de la pagina 1 la pagina __ si raportam ca:

- a) In raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr 1802/2014;
- c) In baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale, pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la COMALIM S.A. si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Bucuresti, ____ martie 2016

JPA Audit & Consultanță SRL
Auditor inregistrat
C.A.F.R. 319

Reprezentata prin Florin Toma
Auditor inregistrat
C.A.F.R. 1747

DRAFT RAPORT AUDIT