



SC AUDIT FISCAL CONSULT MGI SRL

*Splaiul Unirii nr.39, Bl M 12, sc.A, ap 11, sector 3, Bucuresti*  
*CIF; 17310758 ; J40/4130/2005*  
*TEL/FAX.3.22.80.76*

Catre ,

**Consiliul de Administrație și Acționarilor**  
**INCDT COMOTI**  
**București, România**

### **Raportul Auditorului Independent**

#### **Raport asupra situațiilor financiare**

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale INCDT COMOTI ("Institutul") care cuprind bilanțul, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- **Activ net/Total capitaluri:** **62.335.913 lei**
- **Rezultatul net al exercițiului financiar:** **322.164 lei, profit**

#### *Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare*

2 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea adecvată a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

#### *Responsabilitatea auditorului*

3 Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor de Audit emise de Camera Auditorilor Financiarți din Romania (C.A.F.R.) și a Standardelor Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

4 Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri,

auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Institutului. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

#### *Opinia*

**5** În opinia noastră, situațiile financiare INCDT COMOTI ("Institutul") prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative, poziția financiară la 31 decembrie 2015, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

#### *Alte aspecte*

**6** Mentionam ca la capitolul « Stocuri » exista la conturile de produse finite si marfuri solduri fara miscare in anul 2015 , pentru care conducerea trebuie sa gaseasca solutii de valorificare in anul 2016 pe piata de desfacere specifica acestor produse si marfuri, si realizarea implicita a unui flux sporit de numerar .

**7** Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Institutului. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Institutului 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 Institut și de acționarii acestuia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

**8** Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare 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 Romania, și anume Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014.

#### **9 Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare**

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 administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 49 la 57 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 49 la 57 și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, 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 înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

**Mantu Gabriela ,**

Responsabil misiune de audit (*Inregistrat la Camera Auditorilor Financieri din Romania cu certificatul Nr. 978 / 2001*)

*In numele:*

**AUDIT FISCAL CONSULT MGI SRL**

*Inregistrata la Camera Auditorilor Financieri din Romania cu Nr. 633/2006*

Bucuresti, Romania

