

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**Către Acționarii Societății COMREP SA***Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare**Opinie*

1. Am auditat situațiile financiare ale societății COMREP SA Ploiesti ("Societatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2016 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această data, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

- Total capitaluri proprii: 15.259.930 lei
- Profitul net al exercițiului financiar: 815.484 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Societății sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2016, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

Baza Opiniei

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am

îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Alte aspecte

4. 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 acest audit, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Aspectele cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare individuale din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare individuale în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestor situații financiare. Nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

a) Continuitatea activității
Datorii totale= 10.599.553 lei Creante totale = 8.844.859 lei Solvabilitatea patrimonială = 58,04% în creștere față de 47,59% în 2015.
A se vedea Declarația conducerii întocmită conform art.30 din legea contabilității nr.82/1991, Nota 5 (creante și datorii) și Nota 9 (principalii indicatori) la situațiile financiare individuale.
Aspect cheie de audit
Dacă există incertitudini semnificative care să pună la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea și implicit ca aceasta ar putea să fie înaptă să realizeze activele și să execute obligațiile sale în cursul desfășurării normale a activității sale. Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.
Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: -dacă în declarația conducerii conform art.30/legea nr.82/1991 este asumată de conducerea societății prezumția de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale, -discuții cu persoanele din conducere cu privire la creante și datorii;

-calculul unui set de indicatori de patrimoniu si performanta privind situatia financiara la 31.12.2016.

b) Reevaluarea imobilizarilor corporale

Valoarea terenurilor = 4.753.900 lei

Valoarea constructiilor = 3.166.714 lei

Rezerva din reevaluare = 8.035.830 lei

A se vedea Nota 1 (active imobilizate) si nota 6 (principii, politici si metode contabile)

Aspect cheie de audit

Societatea detine terenuri si constructii situate la sediul central.

Terenurile si constructiile la data bilantului au fost evaluate la costul istoric si la valoarea reevaluată care se substituie costului istoric.

Societatea nu a contractat un evaluator extern pentru determinarea valorii juste a terenurilor, constructiilor si investitiilor imobiliare la 31 Decembrie 2016, intrucat ultima evaluare inregistrata in contabilitate a fost la 31.12.2015.

Avand in vedere ca astfel de evaluari implica rationamente semnificative pentru determinarea ipotezelor adecvate care sa stea la baza evaluarii, incluzand printre altele ipoteze privind piata, determinarea costului de inlocuire si gradul de uzura, am determinat acest aspect ca fiind un aspect cheie de audit.

Modul de abordare in cadrul misiunii de audit

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

-discutii cu persoanele din conducere cu privire la rapoartele de reevaluare la data de 31 Decembrie 2016;

-analiza pe internet a proprietatilor imobiliare din zona

-evaluarea gradului de adecvare a informatiilor prezentate de catre Societate cu privire la reevaluarile efectuate;

-discutii cu persoanele din conducerea Societatii cu privire la clasificarea proprietatilor imobiliare

c) Recuperabilitatea creantelor comerciale clienti

Valoarea creantelor comerciale client = 9.249.399 lei.

Ajustarile de valoare privind creantele comerciale anterior exercitiului = 454.857 lei (cheltuieli).

A se vedea Nota 5 (creante si datorii) si Nota 6 (politici contabile) la situatiile financiare individuale.

Aspect cheie de audit

Societatea obtine venituri din "Activitati de servicii anexe extractiei petrolului brut si gazelor naturale" cod CAEN 0910.

Ca orice agent economic si tinand cont de situatia din piata, societatea este expusa riscului de nerecuperare a creantelor comerciale.

In 2016, Societatea avand datorii (10.599.553 lei) mai mari decat creantele (8.844.859 lei) este obligata sa incaseze toate creantele si a reduca cat mai mult posibil riscul de neincasare

Avand in vedere rationamentele utilizate de societate, neformalizate intr-o

procedura, în determinarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor precum și faptul că sumele implicate sunt semnificative, am determinat acest aspect ca fiind un aspect cheie de audit asupra căreia societatea trebuie să acorde o atenție specială.

Modul de abordare în cadrul misiunii de audit

Discuții cu persoanele din conducere pentru înțelegerea politicii contabile de determinare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor și motivelor care au stat la baza revizuirii acestei politici comparativ cu anul anterior;
Recomandarea analizei permanente de către conducerea executivă și Consiliul de administrație a situației creanțelor și datoriilor, clegătura permanentă cu AGA pentru luarea oportuna a deciziilor importante.
Evaluarea gradului de adecvare a informațiilor prezentate de Societate în legătura cu politica contabilă de determinare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.

Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

6. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
7. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.
8. Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

9. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt

considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern ;
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei ;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere ;
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Companiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile

semnificative și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea conform OMFP nr.1802/2014.

Raport asupra raportului administratorilor

10. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492, raport 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, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.
11. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare 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;
 - b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 1802, punctele 489-492;
 - c) pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

ACON AUDIT SRL
Autorizație CAFR 540/2004
Prin
Nitu Cornel
Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din
România cu nr. 334



Ploiesti, 31.03.2017