

Auditor financiar: Sfintes Ion

Autorizatie CAFR: 2518/2008

Registrul public electronic A.S.P.A.A.S. : AF2518**

E-viza A.S.P.A.A.S. : 117651

C.I.F. : 20736690

Sediul: Alexandria, str. Independentei, Nr 6,

Jud. Teleorman

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT PRIVIND SITUATIILE FINANCIARE LA
31.12.2019**

Raport asupra situatiilor financiare

1. Am auditat Situatiile financiare anexate ale S.C. COMALEX S.A. ALEXANDRIA, care cuprind: bilantul la data de 31.12.2019, contul de profit si pierdere aferent exercitiului financiar incheiat la data respectiva, situatia capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie, si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

Ac acestea se refera la:

Total capitaluri proprii: 992.743 lei

Rezultatul net al exercitiului financiar: +121.242 lei

Responsabilitatea conducerii pentru Situatiile Financiare

2. Raspunderea intocmirii acestor situatii, inclusiv a operatiunilor economice-financiare si documentele justificative aferente, in conformitate cu reglementarile si normele de contabilitate din Romania (Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata, OMFP nr. 1802/2014) revine administratorilor si conducerii societatii.

Conducerea este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul MFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.



Responsabilitate auditorului

3. Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la aceste situatii financiare, pe baza auditului efectuat. Auditul nostru a fost desfasurat in conformitate cu Standardele de audit elaborate de Camera Auditorilor din Romania alinate la Standardele internationale de audit. Aceste standarde prevad conformitatea cu cerintele etice si planificarea si desfasurarea auditului in vederea obtinerii asigurarii rezonabile cu privire la masura in care situatiile financiare sunt lipsite de denaturari semnificative.

4. Un audit implica desfasurarea de proceduri in vederea obtinerii de probe de audit cu privire la valorile si prezentarile din situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de selectare semnificativa a situatiilor financiare, cauze fie de fraudă , fie de eroare. In efectuare acelor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea de catre societate a situatiilor financiare, in vederea conceperii de proceduri de audit care sa fie adecvate circumstantelor, dar nu cu scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficienta controlului intern al societatii. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra de audit.

Limitarea sferei activitatii auditorului

5. Nu am putut urmări și confirma toate conturile de datorii și creanțe, nu m-am putut asigura de valoarea recuperabilă a creanțelor și de plata a datoriilor. Nu am urmărit inventarierea faptică a stocurilor fizice , așa cum se prezintă la 31.12.2019, deoarece aceasta dată a fost anterioară efectuării misiunii de audit statutar.

Opinia:

In opinia noastra, cu exceptia efectelor unor ajustari care ar fi putut fi considerate necesare in situatia in care s-ar fi obtinut probe de audit privind aspectele mentionate la paragraful precedent, situatiile financiare ofera o imagine corecta, sub aspectele semnificative, a pozitiei financiare a entitatii la 31.12.2019 si la performanta sa financiara aferenta exercitiului incheiat la data respectiva, in conformitate cu OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspect pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru acest audit, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Raport asupra raportului administratorilor



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 anuale consolidate, pct. 489-492, 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 eroarii.

Raportul administratorilor 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 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, pct. 489-492(reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate);
- c) in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2019 cu privire la Societatea si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ

Auditor financiar:

Sfintes Ion,

Alexandria, 04.05.2020

