

RAPORT

**CU PRIVIRE LA
AUDITUL SITUATIILOR FINANCIARE
31.12.2023**

Societatea **COMALEX S.A.** Alexandria

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către
Acționarii Societății COMALEX SA

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare la 31.12.2023

OPINIE

- 1) Am auditat situațiile financiare ale **Societății COMALEX SA ("Societatea")**, cu sediul social în Mun. Alexandria, Str. Libertății nr. 211, Bl. L8-L9, Jud. Teleorman, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 1384767, care cuprind bilanțul la 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate pentru exercițiul încheiat la aceasta dată și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
- 2) La **31 decembrie 2023**, capitalul social al Societății este de **1.424.485,00** lei, constituit din **569.794** acțiuni, cu valoare nominala de **2,50** lei/actiune.

Structura actionariatului	Valoare capital	Numar actiuni	Valoare actiune	%
- A.A.A.S.	764.590,00 lei	305.836	2,50 lei	53,67484%
- Persoane fizice	380.130,00 lei	152.052	2,50 lei	26,68543%
- Persoane juridice	279.765,00 lei	111.906	2,50 lei	19,63973%
Total	1.424.485,00 lei	569.794	2,50 lei	100%

- 3) Situațiile financiare la **31 decembrie 2023** se identifica astfel:

▪ BILANT PRESCURTAT

Specificație	31.12.2022	31.12.2023
- Total active, din care:	1.542.390 lei	1.569.094 lei
- Active imobilizante	766.662 lei	740.015 lei
- Active circulante	775.728 lei	829.079 lei
- Total pasive, din care:	1.542.390 lei	1.569.094 lei
- Datorii	562.148 lei	505.261 lei
- Capitaluri proprii	980.242 lei	1.063.833 lei

▪ CONTUL PRESCURTAT AL REZULTATULUI EXERCITIULUI

Specificație	31.12.2022	31.12.2023
- Cifra de afaceri	643.866 lei	643.768 lei
- Alte venituri	401.564 lei	46.469 lei
- Total venituri	1.045.430 lei	690.237 lei
- Total cheltuieli	779.002 lei	676.801 lei
- Profit brut	266.428 lei	13.436 lei
- Impozit pe profit	44.943 lei	4.916 lei
- Profit net	221.485 lei	8.520 lei

- 4) In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2023, precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu OMFP Nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

BAZA PENTRU OPINIE

- 5) Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* si Legea nr.162/2017. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

ASPECTE CHEIE DE AUDIT

- 6) Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importantă pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situatiilor financiare în ansamblu si în formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

ASPECT CHEIE DE AUDIT:

Recunoașterea veniturilor din serviciile prestate

Veniturile Societatii cuprind in principal veniturile din chirii.

Veniturile sunt recunoscute in momentul Intocmirii facturii catre chiriasi, in baza conditiilor contractuale stabilite.

Am identificat recunoasterea veniturilor ca si aspect cheie de audit intrucat acestea reprezinta unul dintre indicatorii cheie de performanta ai Societatii si prin urmare exista un risc inerent in legatura cu recunoasterea lor de catre conducerea pentru indeplinirea unor obiective sau asteptari specifice.

MODUL DE ABORDARE AL AUDITULUI:

Procedurile de audit pe care le-am efectuat au fost proceduri de fond și au inclus:

- Evaluarea informatiilor si prezentarile din situatiile financiare cu privire la cifra de afaceri neta in raport cu prevederile OMFP 1802/2014 si in raport cu politicile contabile ale Societatii;
- Testarea reconcilierilor folosite de conducere pentru a evalua dacă sumele din registrul jurnal se regasesc in balanta de verificare, respectiv in situatiile financiare intocmite de conducere;
- Testarea ocurențelor de venituri comparând un eșantion de venituri cu facturile justificative;
- Examinarea registrului de vânzări pentru a identifica tranzacțiile neobișnuite si inspectarea documentației aferente pentru a evalua daca veniturile au fost recunoscute in mod corespunzător.

ALTE ASPECTE

7) Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie. Considerăm că nu exista alte aspecte cheie de audit care trebuie comunicate in raportul nostru.

ALTE INFORMATII – RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

8) Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea. Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, punctele 489-492 (reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anulate consolidate).

În baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, punctele 489-492.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

RESPONSABILITATELE CONDUCERII SI ALE PERSOANELOR RESPONSABILE CU GVERNANTA PENTRU SITUATIILE FINANCIARE

8) Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9) In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze

Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

- 10) Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

RESPONSABILITATILE AUDITORULUI INTR-UN AUDIT AL SITUATIILOR FINANCIARE

- 11) Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

- 12) Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

- 13) Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

- 14) De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
- 15) Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.
- 16) Consideram ca nu sunt elemente suplimentare de raportat Comitetului de Audit in afara celor prezentate in Raportul Auditorului.

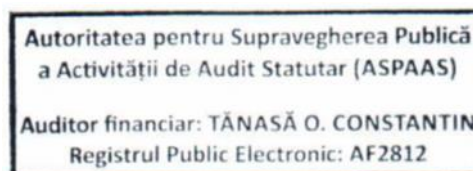
ALTE DISPOZITII LEGALE SI DE REGLEMENTARE

- 17) Am fost numiti de AGOA din 18 aprilie 2022, sa auditam situatiile financiare ale Societății COMALEX SA, pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2023. Durata totala neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2021 pana la 31.12.2023.

Confirmăm că:

- In desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Tănasă Constantin



Auditor financiar
Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. AF 2812
Romania, Turnu Magurele
15/03/2024