

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii COMREP S.A.

Opinie cu rezerve

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății COMREP S.A. (“Societatea”), cu sediul social în Ploiești, str. Gheorghe Grigore Cantacuzino, nr.32, Jud. Prahova, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 1345008 care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 10.018.470 lei
 - Rezultatul net al exercitiului financiar: 41.335 lei
- 3 In opinia noastră, cu excepția efectelor posibile asupra situațiilor financiare anuale individuale ale aspectelor menționate în paragraful 5, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare (“OMF 1802”).

Baza pentru opinie cu rezerve

- 4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.
- 5 Atragem atenția asupra Notei explicative nr. 5 la situațiile financiare, în care au fost menționate creanțele societății și asupra notei 2 privind provizioanele și ajustările pentru depreciere.

Așa cum este prezentat în Nota nr.5 și în bilanța de verificare, la 31.12.2023 creanțele comerciale clienți înregistrează valoarea de 3.299.041 lei din care clienții incerti sunt de 496.728 lei.

Conform bilanței de verificare societatea înregistrează și furnizori debitori în valoare de 2.011.533 lei din care 92,60% creanțe asupra a două societăți afiliate respectiv Debitare SRL (476.023 lei) și Izoterom SRL (1.386.650 lei) care este și acționar majoritar, reprezentând avansuri acordate în exercițiile anterioare.

Conform formular 30 bilanț, societatea înregistrează creanțe restante care nu au fost încasate la termenul stabilit în valoare de doar 433.350 lei, având constituite în contabilitate ajustări pentru depreciere de 474.548 lei prezentate în nota 2.

Pe baza informațiilor și documentelor puse la dispoziție, întrucât au rezultat creanțe acordate anterior exercițiului financiar 2023, rezultate din tranzacții în legătură cu persoanele afiliate (Debitare SRL aflată în procedura de faliment și Izoterom SRL prezentată în nota 10, care au fost permanente în atenția reprezentanților acționarilor și administratorilor și implică rationamente juridice și investiționale tehnice specifice pentru determinarea ipotezelor adecvate, nu am fost în măsură să determinăm dacă ar fi fost necesară înregistrarea altor ajustări sau provizioane suplimentare la 31 decembrie 2023.

Prin prisma riscului de neîncasare societatea, pe baza politicilor contabile și pragului de semnificație, trebuie să facă o analiză a gradului de incertitudine a creanțelor comerciale neîncasate, clienți și furnizori debitori, și ținând cont că sumele neîncasate la termen și neprovizionate sunt în mare parte în relația cu firmele afiliate Debitare SRL și Izoterom SRL să informeze acționarii, urmând ca funcție de hotărârea acestora să procedeze la înregistrarea de ajustări suplimentare.

Evidențierea unor aspecte

- 6 Ca evenimente importante, intervenite în anul 2023, sunt conflictul din Ucraina și generalizarea crizei energetice care s-au suprapus cu efectele crizei pandemice, ce au generat riscuri sanitare și economice la nivel național și internațional, și necesită a fi urmărite, luate în seamă și gestionate prudent.
- 7 Cu privire la continuitatea activității prin prisma acestor evenimente, raționamentul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității și am analizat aspecte legate de evoluția Societății, am examinat hotărârile Adunărilor Generale ale Asociaților, litigiile societății, Raportul Consiliului de Administrație, precum și indicatorii de analiza ai societății pe anul 2023.
Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.
- 8 Societatea a anexat la situațiile financiare declarația întocmită conform art.30 din legea contabilității nr.82/1990 prin care a confirmat că politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, că situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare

și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată și că persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Conform declarației societății există un risc nesemnificativ generat de această situație cu privire la continuitatea activității societății, dar el trebuie urmărit, luat în seamă și gestionat prudent, în condițiile în care:

-cifra de afaceri în exercițiul financiar 2023 (22.817.982 lei) a fost în scădere față de anul 2022 (25.233.867 lei);

-rezultatul exercițiului 2023 a fost pozitiv (41.335 lei), dar în scădere față de anul anterior (123.943 lei);

-activele totale ale societății la 31.12.2023 (18.769.124 lei) sunt mai mici față de începutul anului (19.696.963 lei), societatea având un grad de solvabilitate de 2,15 ori, în interiorul intervalului de siguranță (1,5-3 ori);

-activele circulante ale societății (9.333.647 lei) sunt suficiente pentru acoperirea datoriilor care trebuie plătite într-o perioadă de un an (8.747.788 lei), dar cu un grad de lichiditate de 1,07 sub cea normală de 1,8-2;

-la 31.12.2023 sunt înregistrate plăți restante în sumă de 1.843.671 lei, în scădere față de 3.144.745 lei la 01.01.2023;

-activul net la 31.12.2023, de 10.018.470 lei, este în creștere față de 9.977.585 lei la 01.01.2023 și mai mare decât capitalul social care a rămas constant (1.755.263 lei), implicit mai mare decât 1/2 din acesta, respectându-se condițiile de mărime prevăzute la art.153²⁴ din legea societăților comerciale nr.31/1990 cu toate modificările și completările la zi, capitalul social având acoperire integrală în elementele de activ.

Considerăm că:

-pe termen scurt prezumția societății de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale asumată de conducerea Societății este adecvată, societatea având posibilitatea de a și desfășura activitatea pe principiul continuității și abilitatea de a genera cash flow-ul necesar acoperirii datoriilor.

-pe termen lung, evenimentele naționale/internaționale corelate cu neîncasarea creanțelor pot impacta negativ activitatea societății, implicit fluxul de numerar și profitabilitatea, respectarea principiului continuității depinzând de susținerea financiară din partea acționarilor și creditorilor săi.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

Alte aspecte

- 7 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.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

- 8 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm 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 să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă 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 cerințele OMF 1802 punctele 489-492 .

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMF 1802 punctele 489-492

În plus, în 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 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

- 9 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu reglementările contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 10 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

11 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

12 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, 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 fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

13 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional si menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm si evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm si executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri si obținem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societații.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentărilor aferente de informatii realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității si determinăm, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoiele 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 în 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.

- Evaluăm 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 să rezulte intr-o prezentare fidela.

14 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata și 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.

**In numele Acon Audit S.R.L,
Ploiești, str. Vasile Conta nr.7A, Jud. Prahova**

Înregistrată în Registrul public electronic cu nr.FA540, viză Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar, membru CAFR

Auditor Nițu Cornel

Înregistrat în Registrul public electronic cu nr.AF334, viză Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar, membru CAFR

Ploiești, 29.03.2024

