

## **RAPORTUL DE REVIZUIRE A INFORMAȚIILOR FINANCIARE INTERIMARE LA 30.06.2022**

### **Către acționarii societății COMREP S.A.**

#### ***Introducere***

- 1 Am revizuit situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, contului de profit și pierdere și alte date informative anexate, ale societății COMREP S.A. (C.U.I. nr. 1345008 RO) la 30.06.2022 pentru perioada de șase luni încheiată la data respectivă și un sumar al politicilor contabile semnificative.
- 2 Conducerea societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor informații financiare interimare în conformitate cu Ordinul MFP nr. 1669/2022 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2022 a operatorilor economici.
- 3 Responsabilitatea noastră este de a exprima o concluzie cu privire la aceste informații financiare interimare, pe baza revizuirii noastre.

#### ***Domeniul de aplicare al revizuirii***

- 4 Am desfășurat revizuirea noastră în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiunile de Revizuire 2410, Revizuirea informațiilor financiare interimare, efectuată de un auditor independent al entității.

O revizuire a informațiilor financiare interimare constă în realizarea de interviuri, în special ale persoanelor responsabile pentru aspectele financiare și contabile și în aplicarea procedurilor analitice și a altor proceduri de revizuire.

Domeniul de aplicare al revizuirii este, în mod substanțial, mai redus față de domeniul de aplicare al unui audit, desfășurat în conformitate cu Standardele internaționale de audit și, în consecință, nu ni se permite să obținem asigurarea că am sesizat toate aspectele semnificative care ar fi putut fi identificate în cadrul unui audit. Prin urmare nu ne exprimăm o opinie de audit.

#### ***Alte aspecte***

- 5 Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblu. Revizuirea noastră a fost efectuată pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de revizuire 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 această revizuire, pentru acest raport sau pentru concluzia exprimată.

#### ***Evidențierea unor aspecte***

- 6 Ca evenimente intervenite în 2022 care au generat o reducere a activității și un rezultat negativ în perioada anterioară, ce trebuie menționate deoarece reprezintă riscuri ce influențează negativ situația financiară și activitatea societății, sunt:  
-încetarea stării de alertă datorată evoluției situației epidemiologice internaționale determinată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, ale cărui efecte se fac din nou simțite .

-criza energetică declanșată pe finalul anului 2021 care s-a accentuat începând cu martie 2022 datorită conflictului din Ucraina.

- 7 Aceste riscuri trebuie urmărite, luate în seamă și gestionate prudent, în condițiile în care indicatorii principali de analiză ai societății sunt parțial nefavorabili:
- conform formular 10 și 20 din raportări, rezultatul semestrului 1 din exercițiul financiar 2022 a fost negativ de (-)2.052.917 lei, mai mare față de pierderea de 1.838.126 lei din perioada corespondentă 2021;
  - conform formular 10, activele circulante în valoare de 9.413.779 lei sunt insuficiente pentru acoperirea datoriilor cu termen de plată până într-un an de 12.166.490 lei, gradul de lichiditate fiind de 0,77 sub cel normal de 2, reflectând un risc de lichiditate;
  - activul net, sinonim capitalurilor proprii, reflectat în bilanțul contabil la 30.06.2022, înregistrează valoare pozitivă 7.800.725 lei și respectă condițiile prevăzute de art.15324 coroborat cu art. 228 din legea societăților nr.31/1990 cu toate modificările și completările la zi, fiind mai mare față de capitalul social (1.755.263 lei) implicit și față de ½ din acesta, dar în trend descrescător față de 9.853.643 lei la 01.01.2022.
  - conform formular 30 societatea înregistrează plăți restante în sumă de 4.784.764 lei și creanțe restante de 789.803 lei, situație ce impune analizarea lor prin prisma OMFP nr.1802/2015 pct. 328 și Legii nr.72/2013 privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante.
  - atenuarea acestui risc până la finalul anului depinde de abilitatea societății de a obține profit, de a genera cash flow-ul necesar acoperirii obligațiilor, de recuperarea creanțelor și de susținerea financiară din partea asociaților și creditorilor săi.

### **Concluzie**

*Pe baza revizurii noastre, nu am luat cunoștință de nimic care să ne facă să credem că informațiile financiare interimare anexate nu prezintă fidel, sub aspectele semnificative, poziția financiară a societății la data de 30.06.2022, și performanța sa financiară pentru perioada de șase luni încheiată la data respectivă, în conformitate cu Ordinul 1669/2022 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2022 a operatorilor economici.*

### **In numele Acon Audit S.R.L,**

Înregistrată în Registrul public electronic  
ASPAAS cu nr.FA540

### **Auditor Nițu Cornel**

Înregistrat în Registrul public electronic  
ASPAAS cu nr.AF334  
Ploiești, 01.08.2022

