

RAPORTUL DE REVIZUIRE A INFORMAȚIILOR FINANCIARE INTERIMARE LA 30.06.2020

Către acționarii societății COMREP S.A.

Introducere

- 1 Am revizuit situația activelor, datorilor 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 30.06.2020 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. 2206/2020 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2020 a operatorilor economici precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.
- 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 intervievări, 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 assumăm 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 eveniment important în cursul exercițiului 2020 trebuie menționat riscul de reducere sau încreștere a activității legat de instalarea stării de urgență începând cu 16 martie 2020 și stării de alertă începând cu 15 mai 2020, stare datorată evoluției situației epidemiologice internaționale determinată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2.

Acet risc trebuie urmărit, luat în seamă și gestionat 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 finanțiar 2020 a fost negativ, pierdere de 1.838.126 lei, față de perioada corespondentă 2019 când s-a înregistrat profit 113.743 lei;
- conform formular 10, activele circulante în valoare de 11.883.583 lei apar a fiind suficiente pentru acoperirea datorilor cu termen de plată până într-un an de 10.408.051 lei, dar gradul de lichiditate este 1,14 sub cel normal de 2, reflectând un risc de lichiditate;
- activul net, sinonim capitalurilor proprii, reflectat în situațiile financiare la 31.12.2019, determinat ca diferența între totalul activelor și totalul datorilor societății, înregistrează valoare pozitivă 12.693.343 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 $\frac{1}{2}$ din capitalul social, dar este în trend descrescător față de 14.592.191lei la 01.01.2020.
- conform formular 30 societatea nu înregistrează obligații restante către bugetul consolidat al statului dar înregistrează plăți restante furnizori în sumă de 2.198.332 lei și creanțe restante de 2.096.931 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 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 revizuirii noastre, nu am luat cunoștiință de nimic care să ne facă să credem că informațiile financiare interimare anexate nu prezintă fidel, sub aspectele semnificative, poziția finanțieră a societății la data de 30.06.2020, și performanța sa finanțieră pentru perioada de șase luni încheiată la data respectiva, în conformitate cu Ordinul 2206/2020 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2020 a operatorilor economici, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.

In numele Acon Audit S.R.L,

Înregistrată în Registrul public electronic
ASPAAS cu nr.FA540

Auditator Nitu Cornel

Înregistrat în Registrul public electronic
ASPAAS cu nr.AF334

Ploiești, 04.08.2020

Autoritatea pentru Supraveghere Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firmă de Audit:
ACON AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA 540