

AUDITOR FINANCIAR

RAILEANU MARCELICA

Slobozia, jud Ialomita, str. M Eminescu bl 29 ap 8

Certificat CAFR 1453/2002

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Beneficiarii raportului :

Adunarea Generala a Actionarilor SC COMCEREAL SA, Slobozia

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situatiile financiare ale SC COMCEREAL SA , Slobozia, J/21/114/2001, CUI 8415941, pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2017 compuse din :

- bilant
- cont de profit si pierdere
- date informative
- situatia activelor imobilizate
- note explicative la situatiile financiare

Situatiile financiare auditate la 31.12.2017 se identifica dupa cum urmeaza:

-Total active	8.255.808 lei
- Total capitaluri proprii	6.743.438 lei
- Rezultat net al exercitiului	-57.236 lei

2. In opinia noastra , cu exceptia efectelor aspectelor descrise in paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve, situatiile financiare prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a SC COMCEREAL SA, la data de 31.12.2017 performanta sa financiara pentru anul care s-a incheiat, in conformitate cu Ordinul MFP nr 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiilor financiare consolidate, cu modificarile ulterioare

Baza pentru opinia cu rezerve

3. In Bilant, la grupa Imobilizari financiare sunt inregistrate actiuni detinute la entitatile afiliate, respectiv la Sc Agromixta Ograda- societate in faliment, in valoare de 677.635 lei, fara a se inregistra ajustari pentru pierderea de valoare a imobilizarilor financiare

Desi exista creante comerciale si debitori , cu un grad de incertitudine ridicat de incasare, nu au fost constituite provizioane; suma estimata este de 974.258 lei , pentru a reduce valoarea contabila a creantelor pina la valoarea realizabila neta. Astfel, activele totale si capitalurile proprii , ar fi trebuit ajustate cu suma de 1.651.893 lei

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit („ISA”). 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 cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica



profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra cu rezerve

Observatii

4. Valoarea creantelor rezultate din tranzactii cu partile afiliate este de 5.136.026 lei, reprezentind 71.% din Total active circulante

Deoarece am efectuat auditul in baza unui contract de servicii incheiat ulterior datei de 31.12.2017, nu am participat la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii

Alte informatii

5. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii

Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare

Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuale nu acopera Raportul administratorilor In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca raportul administratorilor include in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr 1802/2014, punctele 489-492, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare, informatiile incluse in raportul administratorilor sunt eronate semnificativ.

In baza activitatii desfasurate, raportam ca :

- in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare

-raportul administratorilor include in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-492

- In baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2017, cu privire la societate si la mediul acesteia, nu am indentificat informatii incluse in raport, care sa fie eronate semnificativ

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

6. Conducerea Societatii este responsabilă pentru întocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

7. 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,

8. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Societatii



Responsabilitatea auditorului

9. 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.

10. 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 fraudă, 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 fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă 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 indoiele semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea.

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 in ansamblu 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.

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

Raileanu Marcelica

Auditor financiar independent

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr 1453/2002

26.05.2018

Slobozia

