

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii COMCEREAL S.A. Ialomița

### **Raport cu privire la situațiile financiare**

Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale Comcereal S.A. Cu sediul în Slobozia, strada Matei Basarab, nr 137, înregistrată la Registrul Comertului sub numărul J21/114/2001, cod unic de înregistrare 8415941, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, și se referă la:

- |   |               |
|---|---------------|
| ▶ Activ net/Total capitaluri:                           | 6.347.550 lei |
| ▶ Rezultatul net al exercitiului financiar, (pierdere): | (151.226) lei |

În opinia noastră , cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a COMCEREAL SA, la data de 31.12.2020 performanța sa financiară pentru anul care s-a încheiat, în conformitate cu Ordinul MFP nr 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiilor financiare consolidate, cu modificările ulterioare.

### **Baza pentru opinia cu rezerve**

În bilanț, la grupa imobilizări financiare sunt înregistrate acțiuni deținute la Agromixta Ograda SA – societate în faliment – fiind societate afiliată. Creanța imobilizată este mai veche de un an, prezentând un grad de incertitudine ridicat de încasat, pentru care ar trebui constituite provizioane. În cadrul activelor circulante sunt cuprinse creanțe în suma de 5.597.588 lei, din care suma de 2.872.720 lei reprezintă debitori diverși cu o vechime de peste cinci ani.

Există înregistrate tot la creanțe sume din decontări în curs de clarificare în valoare de 97.922 lei cu o vechime de peste cinci ani

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România. 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 cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve

### **Alte informații**

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă Raportul administratorilor în legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020,

responsabilitatea noastra este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă raportul administratorilor include în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr 1802/2014, și dacă, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare, informațiile incluse în raportul administratorilor sunt eronate semnificativ.

În baza activității desfășurate, raportăm ca :

- în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare
- raportul administratorilor include în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP 1802/2014
- în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020, cu privire la societate și la mediul acesteia, nu am indentificat informații incluse în raport, care să fie eronate semnificativ

### ***Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare***

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 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.

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

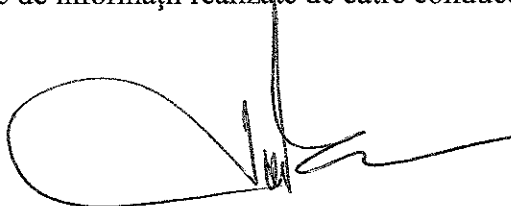
Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății

### ***Responsabilitatea auditorului***

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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

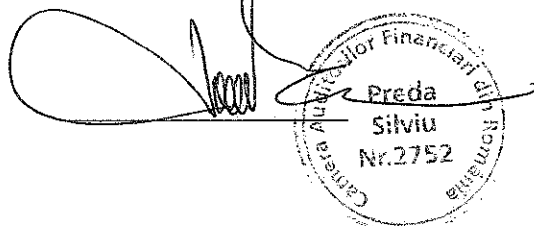
- identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări 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, declarații false și evitarea controlului intern.
- înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății
- evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere



- formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității

- evaluăm în ansamblu prezentarea structurală și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre altele aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului



Președinte  
Preda  
Silviu  
Nr.2752

28 aprilie 2021

Slobozia, strada Matei Basarab, bl 27, sc B, ap 1