

Raportul auditorului independent

Către,
Asociații „COM FEL CONSTRUCT,, SRL

Opinia

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii “COM FEL CONSTRUCT” SRL (“Societatea”) cu sediul social în FELNAC nr 330, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 36577612 care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit si pierdere, date informative si situația activelor imobilizate, încheiate la această data.

Situatiile financiare menționate se referă la:

▪ Total capitaluri proprii	37.540 lei
▪ Rezultat net al exercitiului finaciar :	36.985 lei
▪ Cifra de afaceri	240.000 lei

2 In opinia mea, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2021 precum si a rezultatului operatiunilor sale pentru exercitiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare

Baza pentru opinie

3 Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”) si *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)*. Responsabilitatile mele in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raport. Sunt independenta fata de Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si mi-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Cred ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea.

Evidențierea unor aspecte

4 Aspectele cheie ale auditului

Sunt acele aspecte care, în baza raționamentului meu profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei asupra acestora și nu ofer opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspectele principale luate în considerare au fost:

I. Evaluarea creanțelor comerciale

Creanțele comerciale prezintă o creștere semnificativă la finele exercitiului auditat, cu aproximativ 70% față de exercitiul precedent

Riscul: O posibilă denaturare semnificativă a situațiilor financiare ca urmare a prezentării eronate a valorii creanțelor comerciale la data bilanțului, cu impact în valoarea activului total al societății precum și în mărimea indicatorilor financiari și de gestiune.

Răspunsul cu privire la riscurile de denaturare semnificativă Am extins procedurile de audit pentru a stabili dacă înregistrarea creanțelor comerciale are la bază contracte și facturi prin care se justifică mărimea acestora, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului privind monitorizarea recuperabilității creanțelor, am evaluat estimările managementului privind vechimea creanțelor și gradul de colectare și am verificat prin sondaj confirmările debitorilor cu privire la acest post de bilanț.

II. Evaluarea veniturilor

Veniturile din producția vândută prezintă o creștere cu circa 20 %, de la 202.877 lei în exercitiul precedent, la 240.000 lei în exercitiul financiar încheiat la 31.12.2021

Riscul : O posibilă denaturare semnificativă a rezultatului prezentat în contul de profit și pierderi ca urmare a neînregistrării corecte a veniturilor, la data de raportare.

Răspunsul cu privire la riscurile de denaturare semnificativă referitoare la evaluarea veniturilor a presupus evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în

conformitate cu OMFP 1802/2014 si in raport cu politicile contabile ale societatii Sau efectuat teste de detaliu selectand tranzactii din cursul exercitiului financiar in vederea identificarii abaterilor de la principiul independentei exercitiilor

III. Continuitatea activitatii

Riscul : Conducerea entitatii este responsabila pentru evaluarea si aprecierea expunerii la riscul de continuitate a activitatii, a implicatiilor asupra situatiilor financiare anuale a impactului privind starea de razboi din Ucraina si masurile restrictive impuse Rusiei si Belarus de Uniunea Europeana care conduc implicit la afectarea functionarii normale a activitatilor economice si financiare, cu impact direct asupra mecanismelor financiare, care pot conduce la dificultati de gestionare a riscurilor si asigurarea / mentinerea conditiilor normale de desfasurare a activitatii entitatii.

Raspunsul cu privire la continuitatea activitatii a vizat intelegerea riscurilor de denaturare semnificativa existente in legatura cu asertiunile conducerii pe planul continuitatii activitatii, analizand aspectele legate de evolutia Societatii si contractele angajate pentru exercitiul financiar 2022. Societatea are un bun istoric, se bazeaza pe resurse financiare si din cauza starii de razboi din Ucraina nu a fost obligata sa opereze modificari la nivelul proceselor, structurilor si masurilor de protectie stabilite pentru atenuarea riscurilor

Conducerea Societatii a luat in considerare o gama larga de factori precum inrautatarea situatiei economice, impactul asupra profitabilitatii, capacitatea de achitare a datoriilor, alte masuri de siguranta suplimentare care se pot impune.

Toate aceste riscuri au condus la aprecierea ca:

- prezumtia de continuitate a activitatii la intocmirea situatiilor financiare anuale, asumata de conducerea Societatii este adecvata si nu am identificat nicio incertitudine semnificativa care ar putea pune la indoiala capabilitatea societatii de a continua activitatea, intr-un viitor previzibil.

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 individuale si situatiile financiare anuale consolidate 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. Opinia mea cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorului.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

6. Conducerea Societatii este responsabila pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
7. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacității Societatii de a-și continua activitatea, pentru prezentarea aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
8. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului într-un audit al situatiilor financiare

9. Obiectivele constau în 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 mea. 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 cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
10. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata 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 mea. 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 indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea.
- 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.

11. 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.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare - Am fost numita de Conducerea Societatii sa auditez situatiile financiare ale COM FEL CONSTRUCT pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2021.

Confirm ca:

- In desfasurarea auditului, mi-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Auditor independent

Furdea Olga Carmen

Membru ASPAAS și al Camerei Auditorilor Financiari din Romania cu nr 4440

ASPAAS e-viza anuala seria 130931

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Furdea Olga Carmen
Registrul Public Electronic: AF 4440

Arad la 19 aprilie 2022