

Raportul auditorului independent

Catre Adunarea Generala a societatii "COMFEL CONSTRUCT" SRL

Opinia

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii "COMFEL CONSTRUCT" SRL ("Societatea") care cuprind bilantul la data de **31 decembrie 2022**, contul de profit si pierdere, date informative si situatia activelor imobilizate, incheiate la aceasta data. Situatiile financiare mentionate se refera la:

▪ Rezultat net al exercitiului financiar :	35.068 lei
▪ Cifra de afaceri	276.000 lei
▪ Capitaluri	72.608 lei

2 In opinia mea, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de **31 decembrie 2022** precum si a rezultatului operatiunilor sale pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in 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"). 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 cheltuielilor de exploatare

Cheltuielile din exploatare prezintă o creștere cu circa 20 %, de la 196.145 lei în exercitiul precedent, la 235.420 lei în exercitiul actual. Se identifică ca pondere principală creșterea cheltuielilor salariale

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

Răspunsul cu privire la riscurile de denaturare semnificativă referitoare la evaluarea cheltuielilor a presupus evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu OMFP 1802/2014 și în raport cu politicile contabile ale societății sau efectuarea testelor de detaliu selectând tranzacțiile din cursul exercitiului financiar în vederea identificării abaterilor de la principiul independenței exercitiilor

II. Continuitatea activității

Riscul : Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare

Răspunsul a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității, analizând aspectele legate de evoluția societății și contractele angajate pentru exercitiul financiar 2023.

Toate aceste riscuri ne-au condus la aprecierea că:

- prezumția de continuitate a activității la întocmirea situațiilor financiare anuale, asumată de conducerea societății este adecvată și nu am identificat nicio incertitudine semnificativă care ar putea pune la îndoială capacitatea societății de a-și continua activitatea, într-un viitor previzibil.

5. 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 individuale și situațiile financiare anuale consolidate 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 administratorului este anexat la situatiile financiare dar nu face parte integranta din acestea.

Opinia mea cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorului.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea mea este sa citesc Raportul administratorului si in acest demers, sa apreciez daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorului si situatiile financiare, daca Raportul administratorului include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorului sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte.

In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul administratorului, nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;

Raportul administratorului identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din

- b) Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate .

În plus, in baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

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 intr-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 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, cauzata fie de frauda, 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 frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. 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.
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 2022.

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 al Camerei Auditorilor Financiari din Romania
Inregistrata in Registrul ASPAAS sub nr **AF 4440**
e-viza anuala seria 134014

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

Arad
15.02.2023

