

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

Administrator Unic: Auditor Financiar Activ și Evaluator Autorizat ANEVAR- COMAN LUCICĂ



AUDIT COMAN EXPERT - ACE S.R.L.

BUCURESTI, Sector 6, Str. Fabricii, nr. 47, Tronson K, et. 5, ap. 4 (K54);C.U.I. RO 8235932,

Reg. Com. J40/17278/2006; Capital social 80.000 lei;

Cont : RO95CECETR0130RON0620473;

Tel: 0314273270, Tel. 0745588880, e-mail comanlucicaauditor@yahoo.com;

CĂTRE,

Accionarii Companiei COMELF S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie fără rezerve

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale companiei **COMELF S.A. (Societatea)**, cu sediul social în Bistrița, strada Industriei, nr.4, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO568656, care cuprind: situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2019, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative la situațiile financiare.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifică astfel:

- total active: 154.931.916 lei
- total capitaluri proprii: 72.094.682 lei
- profit și alte elemente ale rezultatului global: 2.624.114 lei

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2019, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu *Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară* aprobate prin **Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2844/2016**, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu prevederile **Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3781/ 2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile.**

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și *Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative (Legea)*. 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 *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili* emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare individuale din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Evaluarea activității companiei privind managementul riscului aferent mediului economic și al managementului riscului de preț

În conformitate cu ISA 701 la Societatea cotate COMELF SA, am identificat două aspect cheie în cadrul auditului situațiilor financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019, și anume:

- a) riscul aferent mediului de afaceri;
- b) riscul de preț.

Am adaptat auditul nostru pentru a aborda riscurile prezentate mai sus cu precizarea că, nu doar acestea reprezintă riscurile identificate de noi.

Am stabilit modul în care ne-am adaptat auditul nostru pentru a aborda aceste aspect cheie în scopul de a furniza o opinie cu privire la situațiile financiare în ansamblul lor și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

(a) Riscul aferent mediului economic

Estimările și preocupările conducerii societății:

Conducerea societății apreciază că economia românească continua să prezinte caracteristicile specifice unei economii emergente și există un grad semnificativ de incertitudine privind dezvoltarea mediului politic, economic și social în viitor.

Conducerea Societății estimează natura schimbărilor ce vor avea loc în mediul economic din România și care va fi efectul acestora asupra situației financiare și a rezultatului operațional și de trezorerie al Societății. Preocupările principale sunt legate în special de asigurarea resurselor umane necesare procesului de producție. Plecând de la acest aspect important pentru companie, aceasta efectuează diverse demersuri

atât la nivelul autorităților locale cât și la nivelul autorităților centrale prin intermediul unor organizații partenere , în scopul elaborării unor măsuri pentru calificarea forței de muncă, a unor măsuri de stimulare pentru încadrarea în muncă, etc.

Conducerea Societății consideră că nu poate previziona toate efectele situației economiei privită în ansamblu care vor avea impact asupra sectorului financiar din România și nici potențialul impact al acestora asupra situației financiare viitoare.

Conducerea Societății considera că a adoptat măsurile necesare pentru sustenabilitatea și dezvoltarea Societății în condițiile curente de piață.

Conducerea Societății estimează că principala provocare pentru anii următori va fi generată de lipsa forței de muncă calificate, motiv pentru care societatea a identificat ca soluție importul forței de muncă calificate din India începând demersurile necesare.

Modul în care auditul nostru a adresat aspectele cheie

Pentru adresarea riscului aferent mediului economic procedurile noastre au inclus următoarele:

- Am solicitat estimările societății care justifică aprecierea conducerii societății că Economia românească continuă să prezinte caracteristicile specifice unei economii emergente și există un grad semnificativ de incertitudine privind dezvoltarea mediului politic, economic și social în viitor;
- Am solicitat estimările societății care justifică aprecierea conducerii societății privind natura schimbărilor ce vor avea loc în mediul economic din România.
- Am solicitat conducerii societății documentele care probează demersurile principale legate în special de asigurarea resurselor umane necesare procesului de producție și de stimulare pentru încadrarea în muncă.
- Am realizat teste de detaliu.

(b) Riscul de preț

Estimările și preocupările conducerii societății:

În scopul acoperirii riscului de preț generat de creșterea materiei prime de bază –

metalul- compania are înscris, în contractele comerciale încheiate cu clienții, o clauza de protecție care îi permite sa actualizeze prețul de vânzare daca prețul materiei prime de baza crește. În contextul economic actual marcat de o fluctuație semnificativa , in special a personalului direct productiv, pentru contractele nou încheiate dar si pentru o parte din contractele în derulare, compania a reușit sa completeze clauza de protecție si cu actualizarea prețului produselor ținand cont de evoluția costului cu forța de munca, având la baza, în principal, evoluțiile salariale statistice, publice de pe piața forței de munca din Romania.

Modul în care auditul nostru a adresat aspectele cheie

Pentru adresarea riscului de preț procedurile noastre au inclus următoarele:

- Am solicitat conducerii societății contractele care acoperă riscurile de preț.
- Am revizuit contractele primite.
- Am realizat teste de detaliu.

Alte informații

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Administratorii sunt responsabili pentru prezentarea fidelă a dezvoltării și performanței activităților societății și a poziției sale, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care aceasta se confruntă. Această prezentare este o analiză echilibrată și cuprinzătoare a dezvoltării și performanței activităților și a poziției sale, corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților.

Potrivit pct.39 din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, societatea, având un număr mediu mare de 500 de salariați în

cursul exercițiului financiar 2019, a inclus în Raportul administratorilor declarația nefinanciară.

Declarația nefinanciară cuprinsă în Raportul administratorilor cuprinde:

- o descriere succintă a modelului de afaceri al societății;
- o descriere a principalelor activități pe Securitate și Sănătate în muncă;
- o descriere a principalelor activități pe Mediu;
- o descriere a principalelor activități pentru Prevenirea și Stingerea Incendiilor și Situații de Urgență;
- o descriere a politicilor privind activitatea de resurse umane.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și am urmărit ca acesta să fie întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu *Cap.3 Raportul administratorilor din Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară*, aprobate prin OMFP nr.2844/2016, cu modificările și completările ulterioare.

În Raportul administratorilor:

- am identificat includerea, în toate aspectele semnificative, a informațiilor cerute prin Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare;

- nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu reglementările contabile aprobate prin OMFP nr.2844/2016, cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră 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 și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității. Conducerea nu intenționează să lichideze Societatea.

În conformitate cu ISA 560 – *Evenimente ulterioare* și cu ISA 570 – *Continuarea activității*, sunt înscrise în nota explicativă nr. 30, referiri la măsurile luate de societate pentru continuarea activității prin care impactului pandemiei COVID-19 și ale consecințelor stării de necesitate instituite pe teritoriul României vor avea un grad de incertitudine nesemnificativ asupra riscului de continuare a activității.

Persoanele responsabile cu conducerea societății sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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, că acestea, individual sau cumulat, 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. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimentele sau condițiile viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura 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 conducerea societății, printre alte 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.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu conducerea o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Alte aspecte

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată,

În numele

AUDIT COMAN EXPERT – ACE SRL

Sediul social: București, sector 6, str.Fabricii nr.44, Tronson K,et. 5, ap. K54.

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu numărul 053/2001

Coman Lucică – auditor financiar activ

Carnet nr.181 emis de CAFR.

Data: 27.03.2020

