



S.C. COMCEREAL S.A. București

Str. Ion Brezoianu, nr. 12, etaj 1, ap. 5, cam.1, sector 5, București - 050024

Tel./Fax: +40 21 315 74 43 E-mail: comcerealb@yahoo.com

Nr. 66.14/24.04.2023

- Către: - **AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ** - Sectorul
Instrumentelor si Investițiilor financiare - email: office@asfromania.ro
- **ATS - BURSA DE VALORI BUCURESTI S.A.** – email: ats@bvb.ro

RAPORT CURENT nr. 11/24.04.2023

conform Regulamentului nr. 5/2018

Data raportului: 24.04.2023

Denumirea entității emitente: Societatea COMCEREAL S.A. BUCURESTI (CMIL)

Sediul social: București, Str. Ion Brezoianu, nr. 12, et. 1, ap. 5, cam. 1, sector 5

Numărul de telefon/fax: 021/3157443

Codul unic de înregistrare la Oficiul Registrului Comertului: RO 8208989

Număr de ordine in Registrul Comerțului: J40/1730/1996

Capital social subscris si vărsat: 3.097.515 lei

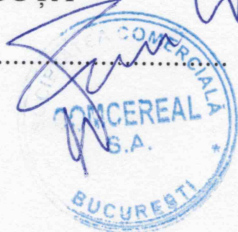
Piața reglementata de tranzacționare a valorilor mobiliare: BVB - ATS Standard (AeRO)

Evenimente importante de raportat: Întrebări și răspunsuri AGOA 26/27.04.2023

SC COMCEREAL SA București (CMIL) comunică prin publicarea pe portalul www.bvb.ro raportul auditorului independent destinat acționarilor societății în vederea exercitării drepturilor acestora în cadrul Adunării Generale a Acționarilor din data de 26/27.04.2023.

Administrator-Director general

Adrian NUCUȚĂ



Diaconu Audit SRL
Str. B-dul Preciziei 11, Sector 6
Reg. Com. J40/14827/2008
Cod. Fiscal. 24404901
Membru CAFR
Număr 842/2008

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Către actionarii,
COMCEREAL S.A.
Bucuresti, România**

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **COMCEREAL S.A.** („Societatea”), cu sediul social în Bucuresti, Str. Brezoianu, nr. 12, Sector 5, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 8208989, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022 și contul de profit și pierdere pentru exercitiului financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 6.625.376 lei
 - Profit net al exercitiului financiar: 181.660 lei
3. În opinia noastră, cu exceptia efectelor aspectelor descrise in paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a **Societatii** la data de 31 decembrie 2022 precum și a performantei financiare 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 și situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare (“OMFP nr. 1802/2014”).

Baza pentru opinia cu rezerve

4. Noi nu am participat la inventarierea faptica a stocurilor de marfuri si a mijloacelor fixe asa cum se prezinta la data de 31 decembrie 2022 si nu am putut să obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la existența și valoarea contabila a stocurilor la data de 31.12.2022 pe baza altor proceduri desfașurate. În consecință, nu am putut să stabilim dacă sunt necesare ajustări ale sumelor respective. Stocurile reprezinta o componenta semnificativa in structura pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2022.
5. La 31 decembrie 2022, Societatea prezinta clientie neincasati cu o vechime mai mare de 365 zile in suma de 1.287.969 lei. Pe baza informatiilor puse la dispozitie de managementul Societatii, referitoare la analiza recuperabilitatii acestor sume, noi nu am fost in masura sa determinam impactul asupra situatiilor financiare individuale, a unei potentiale ajustari de depreciere care ar fi putut fi necesara pentru prezenatre creantelor la valoare neta.
6. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”) si Legea nr.162/2017 („Legea”). 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 Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

7. Atragem atentia asupra Notei 10, punctul p „Evenimente ulterioare datei bilantului” din situatiile financiare, in care este descris impactul asupra societatii generat de starea de razboi din Ucraina si de masurile restrictive impuse Rusiei si Belarusului de Uniunea Europeana. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Alte informatii - Raportul administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

București, Sector 6, Bdul. Preciziei Nr 11 ,Camera C4.

Tel: 021/311.81.72

Fax: 021/311.81.73

office@diaconuaudit.ro

Pagina 2



In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, 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 raportat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

9. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 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.
10. 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, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească

București, Sector 6, Bdul. Preciziei Nr 11 ,Camera C4.

Tel: 021/311.81.72

Fax: 021/311.81.73

office@diaconuaudit.ro

Pagina 3



operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatea auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

12. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, 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 frauda, 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.

13. 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 noastra. 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 indoieli 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.

14. 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.

Alte aspecte

15. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor **Societatii**, in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor acele aspecte pe care trebuie să le prezentăm într-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. În măsura permisă de lege, noi nu ne asumăm responsabilitatea față de cele prezentate mai sus decât față de **Societate** și de actionarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.

16. Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, si anume Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare.

Bucuresti, 21.04.2023

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
.....DIACONU AUDIT SRL.....
Registrul Public Electronic: ...FA 842.....



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:BUGA CRISTINA.....
.....
Registrul Public Electronic:AF 2809.....