

SC TERMO CONSTRUCT SA
SEBIS, JUD ARAD
CIF:RO5799643

RAPORT

anual al auditorului intern privind activitatea desfasurata si opinia asupra situatiilor financiare intocmite pentru anul 2020

I. Introducere

Auditul intern este o activitate independenta si obiectiva care ofera unei entitati o asigurare in ceea ce priveste gradul de control asupra operatiunilor, o indruma pentru a-si imbunatati performantele si contribuie la adaugarea unui plus de valoare.

Auditul intern, prin personalul specializat si independent fata de societate ajuta societatea sa isi atinga obiectivele, evaluand printr-o abordare sistematica si metodică procesele sale de management al riscurilor de control si de guvernare a societatii si elaborand propuneri de consolidare a eficientei managementului, riscului si proceselor de control din cadrul societatii. Auditorul intern este obligat sa supravegheze gestiunea societatii, sa verifice daca situatiile financiare sant legal intocmite si in concordanta cu registrele, daca acestea din urma sunt tinute regulat si daca evaluarea elementelor patrimoniale s-a facut conform regulilor stabilite pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare.

Auditul intern la Societatea Comerciala TERMO CONSTRUCT SA s-a efectuat de catre societatea ABRUDAN CRISTINA CONSULTING SRL , societate cu obiect de activitate audit financiar inscrisa la Camera Auditorilor Financiar din Romania sub nr 1407 Persoana imputernicita de societatea de audit pentru a efectua auditul intern este economist Mihalache Cristina-Daniela – auditor financiar, posesor al carnetului de auditor nr.4454

Auditul s-a desfasurat in baza contractului incheiat intre cele doua parti si in baza planului de audit aflat in dosarul de audit.

Actiunea de auditare s-a desfasurat in cursul anului 2020 si la finele anului pe baza situatiilor financiare anuale intocmite de societate.

Perioada auditata se refera la anul financiar 2020.

II. Modul de desfasurare a actiunii de audit intern

Activitatea de audit intern s-a desfasurat in baza procedurilor specifice de audit intern elaborate in acest scop pentru fiecare capitol din planul de audit, la actiunile de verificare participand auditorul si personal cu functii de raspundere din cadrul societatii.

Activitatea de audit s-a desfasurat in baza programului de audit aprobat de conducere la inceputul anului .

III. Metodele utilizate in cadrul misiunii au fost in principal:

- Verificarea fiecarui document (ex. platile la contractele in derulare pentru realizarea obiectului de activitate)
- Verificarea prin sondaj la incasari si plati in lei la rulaje prin conturi bancare si casierii precum si la clienti si furnizori ai societatii.
 - Rationamentul profesional al auditorului pentru verificarea documentelor care au stat la baza stabilirii veniturilor bugetare cum sunt: TVA, impozit pe profit, contributia de asigurari sociale, contributia de asigurari sociale de sanatate, contributia asiguratorie pentru muncaetc.
 - Mentionez ca auditorul intern nu a participat la inventarierea patrimoniului.

Documentele examinate de auditor in cadrul misiunii au fost in principal urmatoarele:

- Documente care stau la baza incasarilor , facturi aferente plati furnizori, dispozitii de incasari-plati prin casa.
- Deconturi de impozit pe profit si TVA, declaratii fiscale.
- Proceduri de vizare a documentelor de plati
- Situatiile financiare periodice si anuale intocmite de catre societate.

IV. Costatari:

In sinteza constatarile in timpul auditului se prezinta astfel:

1) -Capitolul 1 din planul de audit – Fluxul de lichiditati

Se constata ca personalul societatii respecta normele legale in ceea ce priveste circuitul documentelor si vizele necesare pentru angajarea societatii in plati si incasari de la furnizori si clienti.

Concluzionand ca activitatea de incasari si plati prin banci si casierii au la baza documente justificative si sunt vizate de personal specializat, imputernicit prin decizii emise de conducatorul unitatii.

Soldurile conturilor disponibilitati in lei si in valuta corespund cu extrasele de cont emise de banci si cu numerarul din casierii.

2)-Capitolul 2 din planul de audit – Imobilizari

Societatea detine in patrimoniu active imobilizate formate din imobilizari necorporale, corporale si financiare inregistrate in evidenta contabila in conturile imobilizari.

Imobilizarilor li se ofera tratamentul de baza, valoarea lor fiind exprimata la valoarea reevaluada, amortizarea calculata fiind in regim liniar si inregistrata lunar in contabilitate.

Imobilizarile au fost inventariate prin decizia emisa de conducatorul unitatii , la toate gestiunile apartinand societatii de catre comisii de inventariere formate in acest scop. Consideram ca imobilizarile societatii sunt inregistrate in evidentele contabile pe categorii conform normelor in vigoare, evidenta lor fiind pe fiecare imobilizare in parte. In cursul anului 2020 au exista intrarile de imobilizari in valoare de 68783 lei denatura echipamentelor tehnologice ,cladirile si terenurile au fost reevaluate la valoarea justa iesirile de imobilizari au la baza incheierea contractului de vanzare precum si diminuarea valorii nete prin inregistrarea amortizarii lunare.

La finele anului 2020 societatea se inregistreaza cu urmatoarele imobilizari:

Nr crt	Denumire imobilizare	An 2019	An 2020	Diferente
1	Imobilizari necorporale	82456	82456	-
2	Imobilizari corporale	1026838	1068062	Achizitia de echipamente de lucru si reevaluarea cladirilor la valoarea justa
3	Imobilizari financiare	482	482	-
4	Total active imobilizate	1109776	1151000	41224

Capitolul 3 din planul de audit – Active circulante

Activele circulante se compun in special din stocuri de materii si materiale specifice activitatii si combustibil precum si din creante, in special clientii societatii, evidentiati in cont 4111 si 418.

Activele circulante la finele anului 2020 au urmatoarea structura:

-lei-

Stocuri	5284
Creante	633137
Disponibilitati banesti	50358
Total 2020	688779
Total 2019	715133
Diminuare	-26354

In activele circulante la finele perioadei o pondere importanta o au clientii din conturi la finele anului;

Activele circulante au fost evaluate la costul de achizitie la intrare, la valoarea justa la iesire si inventariere iar la bilant la valoarea justa pusa de acord cu inventarierea efectuata de comisia numita de Directorul general

Societatea a constituit provizioane pentru depreciere in 2020 la activele circulante, pentru depreciere creantelor –clienti in valoare de 633.06 lei, si a anulat provizioane prin trecerea lor la venituri in valoare de 486.48 lei, conform datelor prezentate in situatiile financiare.

Auditorul a procedat la verificarea prin sondaj a inregistrarii veniturilor consemnate in facturi de clienti si furnizori comparandu-le cu baza de impozitare din deconturile de TVA si nu a constatat deficiente in ceea ce priveste corespondenta in venituri a facturilor emise de societate.

4)-Capitolul IV din planul de audit – Creditori si angajamente:

Datoriile societatii la finele anului se prezinta astfel:

1. Datorii ce trebuie achitate intr-o perioada de pana la un an: 209565 lei

2. Datorii ce trebuie achitate intr-o perioada mai mare de un an: 0 lei

Datoriile societatii sunt evidentiata in conturile de datorii pe fiecare creditor in parte.

La finele anului societatea nu se inregistreaza cu datorii restante fata de Bugetul local, Bugetul consolidat al statului sau fata de banci.

Auditorul a procedat la verificarea prin sondaj a modului de evidentiare a datoriilor societatii si a constatat ca evidenta se tine corect si la zi pe fiecare creditor.

5) - Capitolele 5 din planul de audit – Impozite si taxe –

Principiul independentei exercitiului – Situatiile financiare anuale Auditorul, atat in cursul anului cat si la finele perioadei a procedat la auditarea situatiilor financiare care au stat la baza determinarii datoriilor fata de bugetul general consolidat si fonduri speciale, intocmind rapoarte separate intermediare aflate in dosarul de audit la finele anului 2020 pentru impozitul pe profit precum si pe baza situatiilor financiare anuale pentru celelalte impozite si taxe constatand:

5.1)- Societatea a respectat la finele anului principiul independentei exercitiului si anume:
5 – Pentru cheltuielile aferente anului 2020 sumele au inregistrate la 31.12.2020 in contul 471-cheltuieli in avans fara a afecta rezultatele anului financiar 2020

5.2)- Pe baza inregistrarii veniturilor si a cheltuielilor aferente anului 2020 societatea a intocmit lunar balante de verificare, deconturi de TVA, declaratii fiscale, trimestrial declaratii pentru impozitul pe profit si la finele anului bilantul contabil, cont de profit si pierdere. Auditorul intern, in baza programului de audit a procedat la revizuirea in cursul anului precum si la finalul anului la verificarea situatiilor financiare anuale contabile fiind mentionate in rapoartele intocmite , iar principalele concluzii sunt:

Bilantul contabil si contul de profit si pierdere au fost intocmit pe baza rulajelor si a soldurilor conturilor din balantele de verificare intocmite la 31-XII-2020

, a) Principali indicatori din bilant se prezinta astfel:

Nr crt	Denumire	Anul		Diferenta
		2019	2020	
1	Active immobilizate	379218	431333	+52115
2	Active circulante	715133	688779	-26354
3	Datorii totale	198766	209565	+10799
4	Capitaluri proprii	899406	913959	+14553
5	Profit net	64822	47786	-17036

Diferenta Activelor immobilizate de 52115 lei se datoreaza faptului ca Activele immobilizate sunt prezentate in bilant la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate de valoare(amortizarea) care in anul 2020 este in valoare de 34451 lei cat si a ajustarilor de valoare a constructiilor si terenurilor la valoarea justa in baza raportului de reevaluare emis de catre un evaluator autorizat .

Pentru Activele circulante diminuarea se datoreaza in principal reducerii numeralului din banca la sfarsitul anului 2020 comparativ cu 2019.

Rezultatul exercitiului 2020 a scazut comparativ cu anul 2019 datorita:

- Cresterii cheltuielilor cu colaboratorii cont 621 cu 97590 lei in principal datorita majorarii cheltuielilor de administrare.
- O crestere se inregistreaza comparativ cu anul 2019 si la cheltuielile cu energia si apa cont 605 cu 176103.78 lei datorata unor regularizari efectuate de furnizorul de energie.

b) Principalii indicatori din contul de profit si pierdere, in comparatie cu anul precedent se prezinta astfel:

Nr crt	Denumire	Valoare lei	
		2019	2020
1	Venituri totale	2167008	2300404
2	Cheltuieli totale	2085373	2248936
3	Profit brut	81635	51468
4	Impozit profit curent	16813	3682
5	Profit net	64822	47786

c) Profitul net in suma de 47786 lei a fost stabilit prin deducerea din profitul brut a impozitului pe profit in suma de 3682 lei, acesta a fost calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei impozabile, calculata prin luarea in considerare a profitului brut, influentat pozitiv cu veniturile neimpozabile si negativ cu cheltuielile nedeductibile, in conformitate cu prevederile Codului fiscal in vigoare pentru anul 2020 beneficiind de prevederile OUG 33/2020 privind reducerea impozitului cu 10% pentru plata impozitului la scadenta.

In opinia noastra situatiile financiare incheiate la 31-12-2020 ofera o imagine fidela si exprima corect sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii la finele anului 2020 precum si rezultatele activitatilor sale si a situatiei fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat, in concordanta cu Standardele Internationale de Contabilitate si a Reglementarilor contabile conforme cu Directivele europene aprobate prin O.M.F.P 1802/2014.

Avand in vedere cele prezentate in rapoartul efectuat de auditorul intern la finele anului, prezentul raport bazandu-se si pe activitatea de control intern efectuat personal cu raspundere al societatii, putem concluziona ca societatea isi desfasoara activitatea in conformitate cu obiectul de activitate, ca principiul continuitatii activitatii este respectat si ca evidenta elementelor patrimoniale este tinuta conform cu reglementarile in vigoare.

Recomandarile auditorului cuprinse in rapoarte intocmite in cursul anului au fost insusite de conducerea societatii si s-au materializat in activitatea economica din anul 2020.

Ineu
01.04.2021

Intocmit
Auditor intern,
Mihalache Cristina



FACTURA

Numar 20

RON

Data 05.04.2021

Scadent la 05.04.2021

Furnizor

Client

ABRUDAN CRISTINA CONSULTING SRL

TERMO-CONSTRUCT SA

CIF 38674190

RC J02/20/2018

CIF RO5799643

RC J02/674/1995

Capital social 200.00

Adresa SEBIS, STR ROMANA, NR 4/A, Judetul ARAD

Adresa INEU str. MIHAIL EMINESCU nr. 10 jud. ARAD

BANCA

Telefon 0747590279 Email cristinamihalache70@gmail.com

IBAN

Banca TRANSILVANIA

IBAN RO76BTRLRONCRT0428000701

TREZORERIA INEU

IBAN RO33TREZ0245069XXX002683

Nr. crt	Denumire produse/servicii	UM	Cantitate	Pret	Valoare	TVA
1	PRESTARI SERVICII AUDIT INTERN CONFORM CONTRACT		1,000	5400,0000	5400,00	0%
					5400,00	0,00
Total						5400

Sold client In evidentele noastre, la data 04.04.2021, soldul este 0.00 RON

Semnatura electronica

