

RAPORT

anual al auditorului intern privind activitatea desfasurata si opinia asupra situatiilor financiare intocmite pentru anul 2023

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 imbunatatii 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** cu sediul in localitatea Sebis, str. Romana, nr.4, inregistrata la Registrul Comertului sub nr J02/674/1995, avand CUI RO5799643, avand cod CAEN 3600 " Captarea, tratarea si distributia apei "s-a efectuat de catre **MIHALACHE CRISTINA DANIELA EXPERT CONTABIL**, cu sediul in localitatea Ineu, jud Arad, str. Mihail Eminescu, nr.10, avand CIF 42392651 .

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 2023 si la finele anului pe baza situatiilor financiare anuale intocmite de societate.

Perioada auditata se refera la anul financiar 2023

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 munca etc.
- 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 reevaluata, 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 2023 nu exista intrarile si iesirile de imobilizari precum si diminuarea valorii nete prin inregistrarea amortizarii lunare.

La finele anului 2023 societatea se inregistreaza cu urmatoarele imobilizari:

Nr crt	Denumire imobilizare	An 2022	An 2023	Diferente
1	Imobilizari necorporale	82456	82456	-
2	Imobilizari corporale	1485873	1514677	28804
3	Imobilizari financiare	482	482	-
4	Total active imobilizate	1568811	1597615	28804

Cresterea consta in achizitionarea urmatoarelor echipamentelor tehnologice :motounealta 3109,24 lei, masina tuns 3529,41 lei, toculator nou 19972,28 lei, generator sudura 7646,85 lei total achizitii an 2023 -34257,78 lei si o descrestere prin predarea unui mijloc fix complet amortizat de 5453,78 lei din contul 214.

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 2023 au urmatoarea structura:

-lei-

Stocuri	13176
Creante	777886
Disponibilitati banesti	31852
Total 2023	822914
Total 2022	863706
Descrestere	40792

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

Actiunile 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 2023 la activele circulante, pentru depreciere creantelor –clienti in valoare de 354.36 lei, si a anulat provizioane prin trecerea lor la venituri in valoare de 1467,80 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: 324366 lei
2. Datorii ce trebuie achitate intr-o perioada mai mare de un an: 111350 lei

Pondere cea mai mare a datoriilor pe termen lung o reprezinta datoriile fata de societatile de leasing.

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 2023 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: Pentru cheltuielile aferente anului 2024 sumele au inregistrate la 31.12.2023 in contul 471- cheltuieli in avans fara a afecta rezultatele anului financiar 2023

5.2)- Pe baza inregistrarii veniturilor si a cheltuielilor aferente anului 2023 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 decembrie 2023

a) Principalii indicatori din bilant se prezinta astfel:

Nr crt	Denumire	Anul		Diferenta
		2022	2023	
1	Active imobilizate	693677	622420	-71257
2	Active circulante	863706	822914	-40792
3	Datorii totale	467667	435716	-31951
4	Capitaluri proprii	1092785	1011324	-81461

Diferenta Activelor imobilizate de 71257 lei se datoreaza faptului ca in cursul anului 2023 au fost achizitionate active in valoare de 39712 lei si au fost casate active in valoare de 5454 lei.

Activele imobilizate sunt prezentate in bilant la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate de valoare(amortizarea)

Pentru Activele circulante scaderea se datoreaza in principal creantelor entitatii fata de client neincasate la sfarsitul perioadei de raportare .

Rezultatul exercitiului 2023 s-a diminuat datorita:

- cheltuielilor cu personalul care au crescut prin 255091 lei in anul 2023 comparativ cu anul 2022.

In anul 2023 au avut loc doua majorarari salariale stabilite prin :

- Decizia nr. 22/19.12.2022 majorare incepand cu 01.01.2023
- Decizia nr.19/29.09.2023 majorare incepand cu 01.10.2023

- cheltuielilor privind consumul de energie care a crescut cu 90951 lei comparativ cu anul 2022
- majorarea cheltuielilor cu colaboratori cont 621 cu 3435 lei fata de anul 2022 reprezentand insemnizatie consiliul de administratie.
-

Constatam pe baza analizei din Registrul Jurnal inregistrarea indemnizatiei consiliului de administratie prin articolul contabil 621"Cheltuieli cu colaboratorii"=4281"Alte datorii in legatura cu personalul" inregistrare contabila neconforma cu Ordinul 1802/2014 potrivit caruia:

" Contul 621 "Cheltuieli cu colaboratorii" Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor cu colaboratorii. În debitul contului 621 "Cheltuieli cu colaboratorii" se înregistrează: sumele datorate colaboratorilor pentru prestațiile efectuate (401, 471); sume clarificate trecute pe cheltuieli (473)."

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

Nr crt	Denumire	Valoare lei		%
		2022	2023	
1	Venituri totale	2958540	3151207	106.51
2	Cheltuieli totale	2743188	3053867	111.32
3	Profit brut	215352	97340	
4	Impozit profit curent	20574	13990	
5	Profit net	194778	83350	

c) Profitul net in suma de 83350 lei a fost stabilit prin deducerea din profitul brut a impozitului pe profit in suma de 13990 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 2023.

In opinia noastra situatiile financiare incheiate la 31-12-2023 ofera o imagine fidela si exprima corect sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii la finele anului 2023 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 raportul efectuat de auditorul intern la finele anului, prezentul raport bazandu-se si pe activitatea de control intern efectuat de personalul 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 tinut conform cu reglementarile in vigoare.

Ineu
15.04.2024

Intocmit
Auditor intern,
Mihalache Cristina

