

Raport de audit financiar-2023

Raportul auditorului independent

Către Asociatii

SC TERMO-CONSTRUCT SA.

1.Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății TERMOCONSTRUCT SA, cu sediul social în Sebis, strada Romana nr.4/A, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 5799643, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

- Total capitaluri proprii: 1.011.324 lei
- Profitul net al exercitiului financiar: 83.350 lei

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare., Ordinul O.M.F.P nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare, O.M.F.P nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a rapoartelor contabile anuale.

2.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.

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 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.

3.Aspecte 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 ale perioadei curente. 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.

Vom rezuma,aceste aspecte care au avut cel mai important impact asupra auditului financiar realizat, rezultate pe baza procedurilor de audit efectuate pentru ca utilizatorii raportului să poată utiliza informațiile în vederea fundamentării oricărei decizii.

A). Activele imobilizate au înregistrat o scădere de 71.257 lei de la 693.677 lei înregistrate la finele anului 2022 la 622.420 lei la finele exercițiului financiar 2023, ca efect al ajustărilor prevăzute de lege.

În urma procedurilor suplimentare de audit asupra acestor aspecte, nu oferim o opinie separată cu privire la acest aspect.

B) . Activele circulante au înregistrat o diminuare de 40.792 lei ,respectiv de la soldul bilanțier al anului 2022 de 863.706 lei la 822.914 lei, la finele anului 2023, ponderea fiind deținută de valoarea creanțelor si a disponibilitatilor banesti.

În urma procedurilor suplimentare de audit asupra acestor aspecte, nu oferim o opinie separată cu privire la acest aspect.

C).Din analiza Formularului F20 , bilantul situatiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2023, Societatea a inregistrat o cifra de afaceri neta de 3.104.221 lei comparativ cu anul 2022 cand cifra de afaceri neta a fost de 2.906.798 lei creșterea fiind de 197.423 lei determinată de conjuctura economică internă în care s-au desfășurat operațiunile economice.

În urma procedurilor suplimentare de audit asupra acestor aspecte, nu oferim o opinie separată cu privire la acest aspect.

D)Datoriile comerciale-furnizori ale Societatii au scăzut în anul 2023 față de anul 2022 cu cifra de 21.573 lei respectiv de la 174.748 lei in anul 2022 la 153.175 lei la finele exercițiului financiar 2023; iar datoriile catre institutiile de credit au scazut cu 46.076 lei de la 157.426 lei la finele anului 2022 la 111.350 lei la finele anul 2023.

În urma procedurilor suplimentare de audit asupra acestor aspecte, nu oferim o opinie separată cu privire la acest aspect.

E).Societatea nu are datorii neachitate la scadență față de furnizori , salariați și bugetul de stat. Opinia noastră nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

F) În exercițiul financiar 2023, au fost distribuite asociațiilor dividende în sumă de 70.635 lei..

4.Evidențierea unor alte aspecte

Din analiza contului de profit si pierderi rezulta ca societatea a inregistrat in anul 2023 un profit net de 83.350 lei , in minus cu 111.428 lei fata de anul precedent cind a fost de 194.778 lei.

În urma procedurilor suplimentare de audit asupra acestor aspecte, nu oferim o opinie separată cu privire la acest aspect.

5.Alte informatii – Raportul Administratorilor

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

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu O.M.F.P nr. 1802/2014 art. 489-492.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastră:

- Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu O.M.F.P nr. 1802/2014.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

5. Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Legea nr. 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare, O.M.F.P nr. 1802/2014, O.M.F.P nr.4268/2022 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a 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.

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

6. Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

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.

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, cauzate 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 în 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.

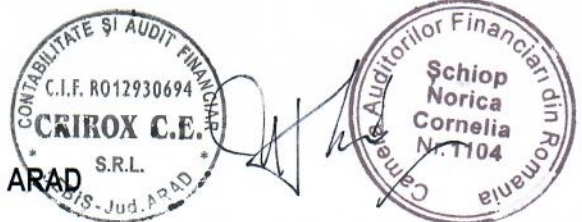
Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

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.

In numele

Numele societatii de audit: CRIROX C.E srl

Sediul social: SEBIS, B-ul VICTORIEI BL. D1, AP. 7, Jud. ARAD



Inregistrata la ASPAAS din Romania cu numarul FA 192/18.04.2002

Sebis la 02/05/2024