

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,
Actionarii SC INDUSTRIE MICA PRAHOVA SA
Ploiesti, str.Gageni, nr.107, bl.107, sc.A, jud.Prahova

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale societății INDUSTRIE MICA PRAHOVA SA (“Societatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la această data și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

- | | |
|---|---------------|
| • Total capitaluri proprii: | 1.697.706 lei |
| • Profitul net al exercițiului financiar: | 21.300 lei |

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Societatii sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative si prezintă poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2021, precum și performanța sa financiară, pentru exercitiul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare (“OMF 1802”).

Baza Opiniei

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiarari din România (“ISA”). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea „Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare” din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști (“Codul IESBA”) emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de

etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Apreciem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

4. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu „OMFP nr. 85/2022” 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, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile”, care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
5. .
6. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea curentă. În baza principiului contabil al continuității activității, conducerea nu a sesizat aspecte legate de aceasta.
7. Persoanele însărcinate cu guvernarea au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

8. 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-urile 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată 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 Companiei ;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente 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 Companiei 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, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport asupra raportului administratorilor

9. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele „OMF 1802”, cu modificările și completările ulterioare, punctele 489-492, raport care să nu conțină denaturări

semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

10. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:
- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
 - b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de „OMF 1802”, cu modificările și completările ulterioare, punctele 489-492;
 - c) pe 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 2021, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

SC LEXAD CONT SRL
Autorizație CAFR 237/2002

Prin

Ec.Constantin Valerica

Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 1065/2001

Campina, 03.03.2021

CONSTATARI ALE
AUDITORULUI INDEPENDENT
cu privire la situațiile financiare

1. OPINIA DE AUDIT :

În opinia noastră, situațiile financiare, întocmite de SC INDUSTRIE MICA PRAHOVA SA, la 31.12.2021 oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a societății, așa cum se prezintă aceasta la data de 31 decembrie 2021, contul de rezultate și tabloul fluxurilor de trezorerie, pentru exercitiul încheiat, în conformitate cu Standardele Naționale și Internaționale de Raportare Financiară.

2.- BAZA PENTRU OPINIE

Principalele date din bilanțul contabil încheiat la 31.12.2021 și contul de profit și pierderi pe anul 2021, se prezintă astfel :

Total active la 31.12.2021.....	2.617.491 lei
a.- Active imobilizate.....	735.338 lei
b.- Active circulante.....	1.882.153 lei
c.- Cheltuieli în avans.....	0 lei
Total pasive la 31.12.2021.....	2.617.491 lei
a.- Capitaluri proprii.....	1.697.706 lei
b.- Datorii totale.....	919.785 lei
c.- Provizioane (cont 151).....	0 lei
d - Venituri în avans.....	0 lei
Cifra de afaceri.....	2.074.426 lei
Contul de profit și pierderi	
Venituri totale.....	2.484.657 lei
Cheltuieli totale.....	2.438.513 lei
Profit brut.....	46.144 lei
Impozit pe profit	24.844 lei
Profit net.....	21.300 lei

Activul net pe ultimii doi ani se prezintă astfel :

lei

Elemente bilantiere	31.12.2020	31.12.2021
I. Active imobilizate	814.808	735.338
II.Active circulante	1.650.708	1.882.153
Cheltuieli in avans	0	0
Total elemente patrimoniu	2.465.516	2.617.491
III.Datorii totale	789.110	919.785
Activ net	1.676.406	1.697.706
IV.Capitaluri proprii din care:	1.676.406	1.697.706
-Capital social	1.055.222	1.055.222
-Rezerve(inclusiv din reevaluare)	610.528	621.184
-Profit din anii precedenti	0	0
-Rezultatul net al exercitiului financiar	10.656	21.300

Principalii indicatori economico financiari pe anul 2021, se prezintă după cum urmează:

Fondul de rulment permanent (FR)

Indicatorul exprima măsura în care sursele proprii ale societății, acoperă investițiile pe termen lung realizate.

Dacă indicatorul este negativ înseamnă că societatea a folosit și alte surse pe termen lung (credite si amânarea la plată a furnizorilor si a altor datorii) pentru finanțarea imobilizărilor.

Formula de calcul:

FR = Capitalul propriu (CPR) + Împrumuturi și datori cu exigibilitate între 1 și cinci ani – Active imobilizate (active cu o lichiditate mai mare de 1 an)

- lei -

Indicator/Perioada	31.12.2020	31.12.2021
Fondul de rulment	861.598	962.368

Din tabelul prezentat mai sus, rezultă faptul că evoluția fondului de rulment este în creștere, în sensul că acesta a crescut semnificativ ca urmare a scaderii activelor imobilizate.

Necesarul de fond de rulment (NFR)

Reprezinta resursele necesare pentru finanțarea activității curente.-

Situația de echilibru financiar este când NFR = 0.

Formula de calcul:

$$\text{NFR} = (\text{Stocuri materiale} + \text{creanțe}) - \text{datorii de exploatare}$$

- lei -

Indicator/Perioada		31.12.2020	31.12.2021
Necesarul FR		-77.130	-140.203

La SC INDUSTRIE MICA PRAHOVA SA, evoluția necesarului de fond de rulment în anul 2021 a fost în scădere față de exercițiul financiar 2020, dar tot în valoare negativă, ca urmare a creșterii datoriilor.

O majorare a capitalurilor proprii (prin creșterea capitalului social, a rezervelor din reevaluări și profit), coroborată cu o politică de investiții corespunzătoare și o reducere a cheltuielilor, va duce la obținerea unui fond de rulment care să asigure desfășurarea unei activități de exploatare (activitatea curentă) în condiții bune.

Trezoreria Neta (TN)-reprezintă surplusul sau deficitul de lichidități generat de activitatea firmei.

Formula de calcul este:

$$\text{TN} = \text{FR} - \text{NFR}$$

-lei-

Indicator/Perioada		31.12.2020	31.12.2021
Trezoreria neta		784.468	822.165

Trezoreria netă a fost influențată și în exercițiul financiar 2021 de evoluția fondului de rulment și a necesarului de fond de rulment.

Structura activului :

Stocurile materiale în totalul activului :

Indicator/Perioada		31.12.2020	31.12.2021
<u>Stocuri</u> x 100		1,53	2,45
Total active			

La 31 dec. 2021, stocurile materiale reprezintă 2,45%, din totalul activului, fiind ca pondere în scădere față de anul precedent.

Stocurile materiale sunt inventariate și se cunoaște la finele anului 2021, componența analitică a acestora.

Creanțele în totalul activului :

Indicator/Perioada		31.12.2020	31.12.2021
<u>Creanțe</u> x 100		27,34%	27,32%
Total active			

La 31 decembrie 2021 ponderea creanțelor în totalul activelor au fost în scădere față de anul precedent, cu 2 %.

Creanțele sunt inventariate și se cunoaște la finele anului 2021, componența analitică a acestora.

Structura pasivului :

a.- Capitalurile proprii în total pasivului :

Indicator/Perioada		31.12.2020	31.12.2021
<u>Capitaluri proprii</u> x 100		67,99%	64,86%
Total pasive			

Din tabelul prezentat mai sus, rezultă faptul că la finele anului 2021, ponderea capitalurilor proprii în totalul pasivului a fost cam la aceeași valoare.

b.- Datoriile în totalul pasivului :

Indicator/Perioada		31.12.2020	31.12.2021
<u>Datorii totale</u> x 100		32,00%	35,14%
Total pasive			

Din totalul pasivelor la 31 decembrie 2021, datoriile totale au o pondere de 35,14%, în creștere față de exercitiul financiar anterior.

Datoriile sunt certe și inventariate.

STRUCTURA CIFREI DE AFACERI

1.- Costurile materiale în cifra de afaceri (C.A), se prezintă astfel :

Indicator/Perioada		31.12.2020	31.12.2021
<u>Cheltuieli materiale</u> x 100		32,16	32,16%
C.A.			

Cheltuielile materiale (inclusiv costurile cu energia și apa) în cursul anului 2021 au fost înregistrate corect pe conturi, fiind raportate corespunzător în situațiile financiare anuale.

Acest segment de cheltuieli este în scădere față de anul precedent. Pondere în cifra de afaceri a scăzut, iar cifra de afaceri a scăzut.

2.- Costurile salariale în cifra de afaceri (C.A), se prezintă astfel :

Indicator/Perioada		31.12.2020	31.12.2021
<u>Cheltuieli salariale</u> x 100		52,71%	52,41%
C.A.			

Cheltuielile cu personalul angajat de societate (salarii plus chelt. cu asigurările și protecția socială) sunt în creștere față de anul precedent. Cifra de afaceri a crescut, iar valoarea indicatorului a scăzut.

3.- Costurile privind prestațiile externe în cifra de afaceri (C.A), se prezintă astfel :

Indicator/Perioada		31.12.2020	31.12.2021
<u>Alte chelt. de expl.</u> x 100 C.A.		8,42%	19,31%

În exercițiul financiar 2021, cheltuielile cu prestațiile externe, au crescut față de anul 2020 la fel și cifra de afaceri a crescut ceea ce a determinat creșterea valorii indicatorului.

Indicatori de lichiditate

Indicatorii de lichiditate măsoară capacitatea societăților de a-și onora obligațiile pe termen scurt, pentru realizarea calculelor fiind utilizate activele circulante (cele mai lichide) și datoriile cu o scadență mai mică de un an.

Datele necesare se găsesc în bilanțul contabil.

$$\text{a.- Lichiditatea generală} = \frac{\text{active circulante}}{\text{datorii curente}} = \frac{1.882.153}{919.785} = 2,05$$

Pragul minim admis al acestui indicator, ca o societate comercială să funcționeze în bune condițiuni, **este de 1,20.**

La S.C. INDUSTRIE MICA PRAHOVA S.A., așa cum se poate observa mai sus, valoarea indicatorului **la 31.12.2021 a fost de 2,05**, peste pragul minim admis.

$$\text{b.- Lichiditate imediată} = \frac{\text{active circulante} - \text{stocuri}}{\text{datorii curente}} = \frac{1.817.863}{919.785} = 1,97$$

Pragul minim admis al acestui indicator, ca o societate comercială să funcționeze în bune condițiuni, **este de 1.**

La S.C. INDUSTRIE MICA PRAHOVA S.A., așa cum se poate observa din formula prezentată mai sus, valoarea indicatorului **la 31.12.2021 a fost de 1,97**, peste pragul minim admis.

$$\text{c.- Rata capacității de plată} = \frac{\text{disponibilitati}}{\text{datorii curente}} = \frac{902.571}{919.785} = 0,98$$

Valorile acestor indicatori arata ca societatea are capacitatea de a achita datoriile la scadenta.

Indicatori de risc/datorii

$$\mathbf{a.- \text{Indicatorul gradului de \u00e2ndatorare}} = \frac{\text{capital imprumutat}}{\text{capitaluri proprii}} = \frac{600.000}{1.697.706} = 0,35$$

Gradul de indatorare la 31.12.2021 arata ca societatea nu are probleme in ceea ce priveste gradul de indatorare admis de Codul fiscal, care este de "3".

$$\mathbf{b.- \text{Rata de \u00e2ndatorire global\u0103}} = \frac{\text{datorii totale}}{\text{active totale}} = \frac{919.785}{2.617.491} = 0,35$$

Rata de \u00e2ndatorire global\u0103 la 31.12.2021 este subunitar\u0103, \u00een sensul c\u0103 activele tangibile pot acoperi datoriile totale.

$$\mathbf{c.- \text{Rata solvabilit\u0103\u021bi generale}} = \frac{\text{active totale}}{\text{datorii curente}} = \frac{2.617.491}{919.785} = 2,84$$

Rata solvabilitatii generale la 31.12.2021, reflecta capacitatea societatii de a face fata scadentelor sale pe termen scurt.

Secțiunile de audit, așa cum sunt prezentate în Standardele Internaționale de Audit, se prezintă astfel :

SECȚIUNEA “C”

SISTEMELE CONTABILE ȘI CONTROALELE INTERNE

Am înțeles sistemele, politicile contabile și controalele interne ale societății auditate.

Confirm faptul că politicile contabile și sistemul de control intern funcționează potrivit cerințelor.

Politicile contabile ale societății sunt adecvate, astfel :

Principii contabile :

Evaluarea posturilor cuprinse în situațiile financiare ale anului 2021, este făcută conform următoarelor principii :

a).- Principiul continuității activității - societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia;

b).- Principiul permanenței metodelor – aplicarea aceluiași reguli, metode, norme privind evaluarea, înregistrarea și prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile;

c).- Principiul prudenței – s-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate depreciilor de valoare a activelor, precum și de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercițiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercițiu anterior ;

d).- Principiul independenței exercițiului – au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile exercițiului, fără a se ține seama de data încasării sau a efectuării plății ;

e).- Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv – în vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț, s-a determinat separat valoarea fiecărui element individual de activ sau de pasiv ;

f).- Principiul intangibilității exercițiului – bilanțul de deschidere al exercițiului, corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului precedent ;

g).- Principiul referitor la necompensări – valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor admise prin acte normative în vigoare ;

h).- Principiul referitor la prevalența economicului asupra juridicului – informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică ;

i).- Principiul referitor la pragul de semnificație – orice element care are valoare semnificativă este prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare ;

Politici contabile semnificative :

a).- Principiul continuității activității – situațiile financiare sunt întocmite în ipoteza că societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil ;

b).- Moneda de raportare – Situațiile financiare sunt întocmite și prezentate în lei (RON) ;

c).- Bazele contabilității – Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin diferite acte normative și cu prevederile cuprinse în reglementările contabile aprobate prin Ordine ale M.F.P. ;

d).- Tranzacții în moneda străină – Tranzacțiile în monedă străină sunt înregistrate la cursul de schimb de la data tranzacției .Creanțele și datoriile exprimate în valută sunt convertite în lei la cursul de schimb de la data bilanțului, publicat de Banca Națională a României și diferențele de curs sunt înregistrate în contul de profit și pierderi ;

e).- Imobilizări corporale

e.1).- Active proprii – Imobilizările corporale proprii sunt evidențiate la cost, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile din deprecieri. Costul activelor construite de societate, cuprind costul materialelor, manopera directă și un procent din cheltuielile indirecte, alocate în mod rezonabil construcției de active corporale. În cazul în care un mijloc fix cuprinde componente majore care au durate de viață diferite, acestea sunt contabilizate individual ;

e.2).- Cheltuielile ulterioare de întreținere și reparații – Cheltuielile cu reparația sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a stabili sau menține valoarea acestor active sunt recunoscute în contul de profit și pierderi la data efectuării lor. Cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioada rămasă de amortizare a respectivului mijloc fix ;

e.3).- Amortizarea – este calculată pentru a diminua costurile, mai puțin valoarea reziduală, cu rate egale pe toată durata de funcționare a mijloacelor fixe și a componentelor lor care sunt contabilizate separat. Metoda de amortizare este cea lineară, în conformitate cu prevederile Legii 571/2003 ;

f).- Imobilizări necorporale -

f.1).- Alte immobilizări necorporale – achiziționate de societate sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată și deprecierea de valoare;

f.2).- Cheltuielile ulterioare – privind immobilizările necorporale sunt capitalizate numai atunci când sporesc beneficiile economice viitoare generale de activul la care se referă. Cheltuielile ce nu îndeplinesc aceste criterii sunt recunoscute ca cheltuielă în momentul realizării lor ;

f.2).- Amortizarea – este recunoscută în contul de profit și pierderi pe baza metodei lineare pe toată perioada de viață estimată a immobilizării corporale .

g).- Stocuri – sunt înregistrate la minimum dintre cost și valoarea netă realizabilă. Valoarea netă realizabilă reprezintă prețul de vânzare estimat în condițiile desfășurării normale a activității, mai puțin costurile aferente vânzării.- Costul stocurilor se bazează pe principiul „primul intrat” – „primul ieșit” și include cheltuielile ocazionate de achiziția acestora și aducerea în locația curentă. În cazul stocurilor produse de societate și în cazul producției în curs, costul include o proporție corespunzătoare din cheltuielile indirecte în funcție de capacitatea normală de funcționare ;

h).- clienți și alte creanțe – sunt evidențiate în bilanț la valoarea lor recuperabilă netă ;

i).- Disponibilitățile bănești și alte echivalente – în lei și valută includ conturile curente și disponibilitățile din casă ;

j).- Pierderi de valoare – valoarea netă a activelor societății, altele decât stocurile și impozitele amânate este analizată la data fiecărui bilanț pentru a determina posibile scăderi de valoare ;

k).- Capital sociale - dividendele sunt recunoscute ca și datorie în perioada în care sunt aprobate.- Societatea a creat rezerve de capital în limita de 5% din profitul brut, conform cerințelor legislației naționale ;

l).- Furnizori și alte datorii – sunt evidențiate în cost ;

m).- Provizioane – acestea s-au creat în conformitate cu prevederile legislației naționale ;

n).- Recunoașterea veniturilor – din vânzarea bunurilor sunt recunoscute în contul de profit și pierderi când riscurile și beneficiile asociate proprietății sunt transferate cumpărătorului . Societatea aplică principiul separării exercițiilor financiare pentru recunoașterea veniturilor și cheltuielilor ;

o).- Impozitul pe profit – se recunoaște în contul de profit și pierderi cu excepția elementelor care țin de capitalul social și care sunt prezentate într-o situație separată privind modificarea capitalurilor proprii ;

p).- Părți afiliate – se consideră afiliate în cazul în care una din părți fie prin proprietate, drepturi contractuale, relații familiale sau de altă natură, are posibilitatea de a controla în mod direct sau de influența în mod semnificativ cealaltă parte ;

q).- Estimări – Pentru întocmirea situațiilor financiare, conducerea societății face anumite estimări și presupuneri care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor la data bilanțului, precum și veniturile și cheltuielile perioadei raportate .- Este posibil ca uneori rezultatele reale să poată diferi de cele estimate ;

r).- Pensii și alte beneficii ulterioare pensionării .- În cursul normal al activității, societatea face plăți la fondurile de sănătate, pensii și șomaj în contul angajaților săi la ratele statutare. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierderi odată cu recunoașterea salariilor . Toți angajații societății sunt membri ai planului de pensii ai statului român. Societatea nu

operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare, deci, nu are nici-un alt fel de alte obligații referitoare la pensii.

Concluzii

Confirm că :

- au fost înregistrate note ale sistemelor pentru toate ciclurile de tranzacții semnificative și s-au identificat toate controalele cheie ;**
- controalele din cadrul acestor note la sisteme au fost testate pentru a se confirma că sistemele funcționează potrivit înregistrărilor**
- amploarea încredierii acordate controalelor interne a fost clar înregistrată și justificată adecvat.**

SECȚIUNEA „D”

IMOBILIZĂRI NECORPORALE

a.- Valoarea brută a immobilizărilor necorporale (în lei)

In cursul anului 2021, societatea nu a înregistrat active necorporale.

b.- Situația amortizării immobilizărilor necorporale

In cursul anului 2021, societatea nu a înregistrat active necorporale.

Concluzii

În opinia auditorului, au fost obținute suficiente probe de audit care să-mi permită să concluzionez că nu există immobilizările necorporale înregistrate în contabilitatea societății.

IMOBILIZĂRI CORPORALE

a.- Valoarea brută a imobilizărilor corporale (în lei)

	Solda la 01,01,2021	intrari	iesiri	Sold la 31,12,2021
terenuri	79.193	0	0	79.193
constructii	1.266.065	0	25	1.266.040
instalatii tehnice si masini	2.116.675	6.837	0	2.123.512
Alte instalatii, utilaje si mobilier	28.679	0	0	28.679
imobilizari corporale in curs de executie	0	0	0	0
avansuri acordate pentru imobilizari corporale	0	0	0	0
TOTAL	3.490.612	6.837	25	3.497.424

La finele anului 2021, aceste active au fost inventariate, soldul din contabilitate corespunzând cu situația faptică.

b.- Situația amortizării imobilizărilor corporale (în lei)

	Amortizare la 01,01,2021	Amortizari in cursul anului	Amortizare scoase din evidenta	Amortizare la 31,12,2021
terenuri	0	0	0	0
constructii	690.922	28.007	25	718.904
instalatii tehnice si masini	1.956.203	58.300	0	2.014.503
Alte instalatii, utilaje si mobilier	28.679	0	0	28.679
imobilizari corporale in curs de executie	0	0	0	0
avansuri acordate pentru imobilizari corporale	0	0	0	0
TOTAL	2.675.804	86.307	27	2.762.086

Din situația prezentată mai sus rezultă că pe cheltuieli aferente amortizării imobilizărilor corporale s-a înregistrat suma de 86.307 lei (sumă ce corespunde cu rulajele contului 681).

La 31.12.2021 uzura activelor imobilizate corporale reprezenta 78,97% din valoarea totală de inventar.

Imobilizările corporale sunt tratate corect în toate conturile, în conformitate cu legislația în vigoare și cu standardele contabile aplicate.

Imobilizările corporale înregistrate în contabilitate există, aparțin societății auditate, fiind inventariate la finele anului 2021.

Evaluarea immobilizărilor corporale este conformă cu politicile contabile ale societății și aceste politici sunt aplicate permanent și consecvent.-

Intrările de immobilizări corporale sunt corecte și cedările, precum și dezafectările au fost corect înregistrate.

Concluzii

În opinia auditorului, au fost obținute suficiente probe de audit care să-mi permită să concluzionez că immobilizările corporale nu sunt denaturate în cadrul conturilor.

INVESTIȚII

Investiții realizate in anul 2021

In anul 2021 nu s-au realizat achizitii .

SECȚIUNEA „G”

STOCURI ȘI PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE

lei

	Solda la 01,01,2021	Sold la 31,12,2021
Materii prime	516	26.655
Materiale consumabile	0	0
Obiecte de inventar	3.800	3.800
Semifabricate	0	0
Produse finite	33.475	33.835
Lucr.si serv.in curs de exec.	0	
TOTAL	37.791	64.290

La 31 decembrie 2021 stocurile materiale s-au ridicat la suma de 64.290 lei, față de 37.791 lei, stoc existent la începutul anului.

Stocurile sunt corect evidențiate în evidența contabilă în conformitate cu legislația în vigoare și standardele contabile aplicate.

Stocurile înregistrate în contabilitate există, aparțin clientului și sunt incluse în stocul de la sfârșitul anului.

Stocurile au fost evaluate în conformitate cu politicile contabile ale societății, acestea fiind aplicate în mod consecvent.

Stocurile cantitative prezentate în sold la sfârșitul anului sunt corect evidențiate.

Societatea a făcut o distincție pe exerciții financiare dintre materii prime, producția în curs și produse finite, precum între stocuri, achiziții și vânzări.

Stocurile cu mișcare lentă, deteriorate și stocurile ieșite din uz au fost identificate și evaluate în mod adecvat.

M-am asigurat că includerea costurilor în evaluarea producției în curs de execuție este conformă cu politicile contabile, fiind rezonabilă.

La finele anului 2021 stocurile materiale au fost inventariate.

Concluzii

În opinia auditorului, au fost obținute suficiente probe de audit care să-mi permită să concluzionez că stocurile nu sunt denaturate în cadrul conturilor.

SECȚIUNEA „H”

DEBITORI

lei

	Solda la 01,01,2021	Sold la 31,12,2021
Furnizori debitori	3.165	3.165
Cienti	669.314	713.064
Avansuri acordate	0	3.600
Alte creante în legatura cu personalul	810	2.650
TVA neexigibila	0	
Aj.social deces	12.945	4.858
Provizioane pt.deprec.creantelor	-12.045	-12.045
TOTAL	674.189	715.292

La finele anului 2021 soldul creanțelor de încasat a fost în sumă de 715.292 lei, față de începutul anului când creanțele de încasat s-au ridicat la suma de 674.189 lei.

Debitorii au fost corect evidențiați în contabilitate în conformitate cu legislația în vigoare și standardele contabile adecvate.

În situațiile financiare încheiate la finele anului 2021, debitorii cu termen de încasare până la un an și mai mari de un an sunt identificați și prezentați corect în contabilitate.

Debitorii înregistrați în contabilitate la finele anului 2021 reflectă sumele datorate de clienți către societate.

Toate sumele datorate de terți societății auditate sunt înregistrate corect în conturile de debitori.

Plățile în avans sunt corect evidențiate în contabilitate.

Toate creanțele sunt inventariate și certe la finele anului 2021.

Concluzii

În opinia auditorului, au fost obținute suficiente probe de audit care să-mi permită să concluzionez că debitorii nu sunt denaturați în cadrul conturilor.

SOLDURILE LA BĂNCI ȘI NUMERARUL DISPONIBIL

lei

	Solda la 01,01,2021	Sold la 31,12,2021
Banca in lei	932.435	900.214
Banca in valuta	0	0
Casa in lei	6.294	2.357
Avansuri de trezorerie	0	0
TOTAL	938.729	902.571

Disponibilul din bănci, numerarul din casierie și descoperirile de cont sunt corect înregistrate în contabilitate în conformitate cu legislația în vigoare, standardele contabile aplicate și cu acordurile de „compensare” în vigoare.

Nu am constatat că societatea a avut o tentativă de „cosmetizare a rezultatelor” din punct de vedere al disponibilităților bănești la sfârșitul exercițiului financiar 2021.

Datele înscrise în extrasele de cont emise de bănci, precum și registrul de casă la finele anului 2021, corespund cu datele din evidența contabilă, fiind preluate corect în balanța de verificare sintetică și analitică, precum și în bilanțul contabil.

Conturile bancare și casa la finele anului au fost inventariate.

Concluzii

În opinia auditorului, au fost obținute suficiente probe de audit pentru a-mi permite să concluzionez că disponibilul din bănci și numerarul din casierie nu sunt denaturate în situațiile financiare.

CREDITORI**lei**

	Solda la 01,01,2021	Sold la 31,12,2021
Furnizori	62.640	170.219
Furnizori, facturi nesosite	0	0
Pers.aj.mat.dat	7.475	505
Datorii personal	23.699	34.469
CAS	28.766	31.065
Contributia asiguratorii de munca	1.786	2.002
Alte creante sociale	0	0
Impozit pe profit	10.463	12.346
TVA	10.131	24.568
Impozit salarii	4.785	5.246
Dividende	39.365	39.365
Credite pe termen scurt	600.000	600.000
Creditori diversi	0	0
TOTAL	789.110	919.785

Toate datoriile de achitat la 31.12.2021, sunt inventariate și certe.

Obligațiile de natura creditorilor sunt corect evidențiate în contabilitate în conformitate cu legislația în vigoare și standardele contabile aplicate .

Datoriile cu termen de plată până la un an și cele cu termen de plată mai mare de un an sunt identificate și prezentate corect în contabilitate și situațiile financiare încheiate la finele anului 2021.

Soldul creditorilor la 31.12.2021 reflectă toate sumele datorate de către societate, terților, fiind certe și inventariate .

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că situațiile financiare nu înregistrează denaturări privind creditorii.

TAXE

În exercițiul financiar 2021, situația taxelor se prezintă astfel :

	Solda la 01,01,2021	Sold la 31,12,2021
Contrib.la asig.soc.	28.766	31.065
Contributia asiguratorilor de munca	1.786	2.002
Alte creante sociale	0	0
Impozit pe profit	10.463	12.346
TVA	10.131	24.568
Impozit salarii	4.785	5.246
TOTAL	55.931	75.227

Obligațiile de plată a impozitelor, taxelor și fondurilor speciale pe anul 2021 au fost achitate în cursul lunii ianuarie 2021, soldul la finele anului 2021, fiind obligații de plată create în cursul anului 2021.

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că taxele și obligațiile fiscale nu sunt denaturate în situațiile financiare .

OBLIGAȚII, DATORII CONTINGENTE ȘI ANGAJAMENTE
(DATORII PE TERMEN LUNG)

1. În cursul anului 2021 societatea nu a constituit provizioane.

2.- Datorii contingente.-

Conform prevederilor IAS 37, „datoria contingentă este fie : o obligație posibilă, pentru care trebuie să se confirme dacă entitatea are o obligație prezentă care ar putea conduce la ieșire de resurse încorporatoare de beneficii economice, fie o obligație prezentă care nu îndeplinește criteriile de recunoaștere fie pentru că nu este probabil să aibă loc o ieșire de resurse încorporatoare de beneficii economice pentru stingerea obligației, ori nu se poate face o estimare suficient de credibilă asupra valorii obligației”.

Societatea auditată nu intră sub incidența prevederilor de mai sus.

3.- Datoriile pe termen lung se prezintă astfel :

	Solda la 01,01,2021	Sold la 31,12,2021
Datorii pe termen lung	0	0

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că obligațiile, datoriile contingente și angajamentele nu sunt denaturate în situațiile financiare.

**ASPECTE STATUTARE - CAPITALUL PROPRIU ȘI
REZERVE**

	Solda la 01,01,2021	Sold la 31,12,2021
Capital social varsat	1.055.222	1.055.222
Rezerve din reevaluare	0	0
Rezerve legale	610.528	621.184
Alte rezerve	0	0
Rezultatul reportat	0	0
Rezultatul exercitiului	10.656	21.300
Repartizarea profitului	0	0
Capitaluri proprii	1.676.406	1.697.706

Capitalul social al SC INDUSTRIE MICA PRAHOVA SA este de 1.055.222 lei și reprezintă contravaloarea a 422.089 acțiuni cu o valoare nominală de 2,50 lei/acțiune.

La finele anului 2021, capitalurile proprii au crescut față de anul precedent cu suma de 10.656 lei.

Rezervele, capitalul și rulajele aferente sunt corect prezentate în evidența contabilă în conformitate cu legislația în vigoare, standardele contabile și Actul Constitutiv.

Societatea a respectat toate cerințele, restricțiile și alte condiții incluse în Actul Constitutiv, în cea ce privește rezervele, împrumuturile și dividendele.

Societatea a respectat obligațiile legale și legislația corespunzătoare.

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că rezervele, capitalul propriu, nu este denaturat în situațiile financiare.

VÂNZĂRI ȘI VENITURI

lei

	31,12,2020	31,12,2021
Venituri din producția vândută	2.026.830	2.048.369
Venituri din vânzarea mărfurilor	3.047	26.057
Reduceri comerciale acordate	0	0
Venituri din variația stocurilor	-139.493	1.306
Venituri din reevaluarea imob corporale		0
Venituri din subvenții de expl.	148.590	0
Alte venituri din exploatare	119.805	408.773
Total venituri din activ. de exploatare	2.158.779	2.484.505

În anul 2021, cifra de afaceri a fost în sumă de 2.048.369 lei, fiind superioară celei realizată în anul 2020 cu suma de 21.539 lei, iar totalul veniturilor din activitatea de exploatare au scăzut cu suma de 325.726 lei.

Veniturile înregistrate în contabilitate și raportate prin situațiile financiare anuale, nu sunt denaturate, fiind clasificate corect.

De asemenea toate elementele de venituri sunt procesate în perioada corectă, registrul jurnal fiind corect întocmit și păstrat.

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că vânzările și veniturile nu sunt denaturate în situațiile financiare .

SECȚIUNEA „O”

ACHIZIȚII ȘI CHELTUIELI

	31,12,2020	31,12,2021
Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	494.742	650.837
Alte cheltuieli materiale	27.213	41.360
Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	130.798	146.063
Cheltuieli privind marfurile	0	24.152
Reduceri comerciale primite	0	0
Cheltuieli cu personalul din care:	1.069.966	1.087.331
a) Salarii si indemnizatii	1.032.774	1.052.972
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	37.192	34.359
Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	120.205	86.306
Ajustari de valoare privind activele circulante	0	0
Alte cheltuieli de exploatare	280.435	400.595
Ajustari privind provizioanele	0	0
CHELTUIELI DE EXPLOATARE	2.123.359	2.436.644
Cheltuieli privind dobanzile	2.039	1.869
Alte cheltuieli financiare	0	0
CHELTUIELI FINANCIARE	2.039	1.869
Total cheltuieli	2.125.398	2.438.513

Cheltuielile înregistrate în contabilitate și raportate prin situațiile financiare anuale, nu sunt denaturate, fiind clasificate corect.

De asemenea toate elementele de cheltuieli sunt procesate în perioada corectă, registrul jurnal fiind corect întocmit și păstrat.

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că achizițiile și cheltuielile nu sunt denaturate în situațiile financiare.

SECȚIUNEA „P”

SALARII

	31,12,2020	31,12,2021
Cheltuieli cu personalul din care:	1.069.966	1.087.331
a) Salarii si indemnizatii	1.062.774	1.052.972
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	37.192	34.359

	31,12,2020	31,12,2021
Numarul mediu de salariati	28	26
Numarul efectiv de salariati	26	24

Salariile sunt plătite angajaților care există în evidențele societății, sunt corect contabilizate și raportate prin situațiile financiare.

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că angajații există în evidențele societății și că salariile nu sunt denaturate în situațiile financiare .

SECTIUNEA „Q”**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERI**

	31,12,2020	31,12,2021
Cifra de afaceri neta	2.029.877	2.074.426
Productia vanduta	2.026.830	2.048.369
Venituri din vanzarea marfurilor	3.047	26.057
Reduceri comerciale acordate	0	0
Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing	0	0
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	0	0
Venituri aferente costului productiei in curs de executie	-139.493	+1.306
Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale	0	0
Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale	0	0
Venituri din productia de investitii imobiliare	0	0
Venituri din subventii de exploatare	148.590	0
Alte venituri din exploatare	119.805	408.773
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	2.158.779	2.484.505
Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	494.742	650.837
Alte cheltuieli materiale	27.213	41.360
Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	130.798	146.063
Cheltuieli privind marfurile	0	24.152
Reduceri comerciale primite	0	0
Cheltuieli cu personalul, din care:	1.069.966	1.087.331
a) Salarii si indemnizatii	1.032.774	1.052.972
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	37.192	34.359
Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	120.205	86.306
Ajustari de valoare privind activele circulante	0	0
Alte cheltuieli de exploatare	280.435	400.595
Ajustari privind provizioanele	0	0
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	2.123.359	2.436.644
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:	35.420	47.861
Venituri din interese de participare	0	0
Venituri din dobanzi	260	44
Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata	0	0
Alte venituri financiare	0	108
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	260	152
Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile financiare detinute ca active circulante	0	0
Cheltuieli privind dobanzile	2.039	1.869
Alte cheltuieli financiare	0	0

CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	2.039	1.869
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A)	-1.779	-1.717
VENITURI TOTALE	2.159.039	2.484.657
CHELTUIELI TOTALE	2.125.398	2.438.513
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A)	33.641	46.144
Impozitul pe profit	0	0
Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus	22.985	24.844
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A PERIOADEI DE RAPORTARE:	10.656	21.300

Veniturile sunt clasificate corect.

Cheltuielile sunt clasificate corect.

Atât veniturile cât și cheltuielile sunt raportate corect prin situațiile financiare încheiate la finele anului 2021.

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că, contul de profit și pierdere nu este denaturat în situațiile financiare .

PĂRȚI AFILIATE

Pentru o înțelegere mai bună a conceptului de „parte afiliată” consider necesar să prezint mai jos foarte scurt unele prevederi din Standardul Internațional de Audit nr.550, intrat în vigoare la data de 15 decembrie 2009, astfel :

Punctul A.4 din Standardul Internațional de Audit nr.550, prevede :

Majoritatea cadrelor generale de raportare financiară discută conceptele de control și influență semnificativă. Deși este posibil ca acestea să discute aceste concepte utilizând termeni diferiți, acestea explică în general faptul că :

- (a) Controlul reprezintă puterea de a governa politicile financiare și operaționale ale unei entități în vederea obținerii de beneficii din activitățile sale și
- (b) Influența semnificativă (care poate fi obținută prin deținerea de acțiuni, prin statut sau prin acord) reprezintă puterea de a participa la deciziile privind politicile operaționale sau financiare ale unei entități, dar nu presupune un control asupra politicilor respective.-

I.- Despre „părți afiliate” cu influență de control :

Punctul A.5 din Standardul Internațional de Audit nr.550, prevede :

Existența următoarelor relații poate indica prezența controlului sau a influenței semnificative :

- (a) Deținerea directă sau indirectă a capitalurilor proprii entității sau alte interese financiare în entitate.
- (b) Deținerea directă sau indirectă de către entitate a capitalurilor sau alte interese financiare în alte entități.
- (c) Apartenența la grupul persoanelor însărcinate cu governanța sau la cel al conducerii cheie (ex.acei membri ai conducerii care dețin majoritatea și responsabilitatea de a planifica, direcționa și controla activitățile entității)
- (d) Apartenența la familia apropiată a oricărei persoane din cele la care se face referință la litera „c”.
- (e) Întreținerea unei relații semnificative de afaceri cu oricare din persoanele la care se face referire la litera „c”

II.- Despre „părți afiliate” cu influență dominantă :

Punctul A.6 din Standardul Internațional de Audit nr.550, prevede :

Părțile afiliate, în virtutea abilității acestora de a exercita control sau o influență semnificativă, se pot afla în situația de a exercita o influență dominantă asupra entității sau asupra conducerii acesteia. Considerarea unui astfel de comportament este relevantă în identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă cauzată de fraudă.-

SC INDUSTRIE MICA PRAHOVA SA, nu are parti afiliate si nu intra sub incidenta prevederilor de mai sus.

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că situațiile financiare nu sunt denaturate în cea ce privește tranzacțiile cu părțile afiliate.

**CONFORMITATEA CU LEGILE ȘI
REGLEMENTĂRILE**

S.C. INDUSTRIE MICA PRAHOVA SA a aplicat în activitatea desfășurată în exercițiul financiar 2021 legile și reglementările relevante pentru aceasta în domeniile : contabilitate, fiscalitate, gestionarea patrimoniului, sănătate și protecția muncii , protecția mediului, pompieri, precum și alte legi și reglementări specifice activității.

În activitatea de audit nu am constatat încălcări semnificative ale legilor și reglementărilor care să denatureze semnificativ situațiile financiare încheiate la finele anului 2021 și care să mă determine să-mi prezint o opinie cu „rezerve”.

M-am asigurat că la societatea auditată nu sunt situații de neconformitate cu legile și reglementările care ar putea avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare.

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că situațiile financiare nu sunt denaturate în cea ce privește nerespectarea legilor și reglementărilor.

BALANȚA DE VERIFICARE

Registrul « cartea mare » și « balanța de verificare » s-au întocmit lunar cu ajutorul programului de contabilitate pe calculator.

Operațiunile contabile efectuate în cursul anului 2021 au fost înregistrate corect pe conturi, în balanțele de verificare lunare, în situațiile financiare semestriale și anuale, precum și în registrul “cartea mare”.

În urma investigării soldurilor inițiale ale conturilor finale ale exercițiului financiar anterior, m-am asigurat că jurnalele finale au fost înregistrate corect, în conformitate cu ISA 510 ;

Am verificat balanța de verificare încheiată la 31.12.2021 și am comparat-o cu Registrul jurnal, constatând că transferul datelor în balanță s-a făcut corect și în totalitate ;

Am procedat la verificarea acurateții calculelor aritmetice la un eșantion din conturi conform fișelor de lucru și am constatat corectitudinea calculelor și a înregistrărilor în registrul jurnal.

În urma investigării operațiunilor efectuate prin bănci și prin casierie, nu am constatat intrări semnificative și neobișnuite.

Societatea auditată și-a menținut o permanență a înregistrărilor contabile privind ; oportunitatea și acuratețea înregistrărilor ; nivelul și natura activităților, etc.

Concluzii

În opinia auditorului, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a-mi permite să concluzionez că datele din balanța de verificare încheiată la finele anului 2021 nu sunt denaturate în situațiile financiare.

Alte constatari

In cursul anului 2021, societatea a fost administrata de un Consiliu de Administrație format din trei membrii:

- **Ec. Matreș Ioan – președinte;**
- **Ing. Melnic Mircea - vicepreședinte;**
- **Burtea Nicolae – membru.**

Inventarierea anuală

Pentru constituirea comisiei de inventariere a fost emisă decizie de către conducerea executivă a societății.

S-a inventariat întreg patrimoniul societății și s-au valorificat constatările comisiilor, pentru care s-a încheiat proces verbal.

Activitatea Compartimentului CFG

Societatea nu are în organigramă organizat un compartiment distinct CFG, verificările gestionare fiind efectuate de angajații din compartimentul financiar contabil.

În cursul anului 2021, au fost efectuate verificări periodice, precum și inventarierea totală a patrimoniului de către salariați competenți din cadrul altor compartimente.

Bilanțul contabil, a fost întocmit având la bază datele din bilanța de verificare a conturilor analitice și sintetice, respectându-se normele metodologice emise de Ministerul Finanțelor Publice cu privire la întocmirea bilanțului și a anexelor sale la 31.12.2021.

Evaluarea patrimoniului societății s-a făcut la prețurile de aprovizionare pentru bunurile procurate de la terți, respectându-se prevederile legale.

La 31.12.2021, societatea, nu are sume înregistrate în conturi în afara bilanțului.

Actionarii, administratorii și conducerea executivă a societății nu au beneficiat în cursul anului 2021 de credite sau alte împrumuturi și ajutoare care să fie acordate de sau prin societate.

3.- CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII

Nu am constatat că pe viitor societatea auditată va avea probleme referitoare la continuitatea activității sau la respectarea codului CAEN.

4.- ASPECTE CHEIE DE AUDIT (KMA) – nu este cazul.

5.- RESPONSABILITATEA PTR. ÎNTOCMIREA SIT. FINANCIARE

Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în confirmare cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Această responsabilitate include : conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii ; selectarea și aplicarea

politicilor contabile adecvate ; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

6.- RESPONSABILITATEA AUDITORULUI FINANCIAR

Responsabilitatea auditorului este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat. Am elaborat auditul în confirmare cu Standardele Internaționale de Audit.

Aceste standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare.

Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

În acțiunea de evaluare a riscurilor, auditorul a analizat sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității, cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entității.

În cadrul unui audit s-a evaluat, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

SC LEXAD CONT SRL
Autorizație CAFR 237/2002

Prin

Ec.Constantin Valerica

Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financiar din România cu nr. 1065/2001

Campina, 03.03.2021