

**RAPORT DE CONTROL AL CONTURILOR ANUALE ȘI CERTIFICARE
A BILANȚULUI S.C.TERMO SERV CET REȘIȚA SRL PENTRU ANUL 2023**

Subsemnata Păsat Delia Mirela, expert contabil, legitimat CECCAR cu carnetul numărul 45610A, în calitate de cenzor numit prin HCL.159/30.06.2015 și prelungit prin H.C.L. 395 din 26.11.2020, am procedat la verificarea situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2023 de S.C. TERMO SERV CET REȘIȚA SRL, jud. Caraș-Severin : Bilanțul contabil, Contul de profit și pierdere și Anexele la bilanț.

La întocmirea situațiilor financiare pe anul 2023, S.C. TERMO SERV CET REȘIȚA SRL a respectat prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale OMF nr. 5394/2023 din 15 decembrie 2023 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, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Activul societății la 31.12.2023 este în valoare de **932.656 lei** și este compus din:

- Active immobilizate	216.610 lei
- Active circulante	713.742 lei
- Conturile de regularizare și asimilate	2.304 lei

Cifra de afaceri realizată în anul 2023 de **1.917.824 lei** din care 1.811.314 lei din prestarea de servicii și 106.510 lei din activități diverse a înregistrat o ușoară scădere față de anul precedent.

Rezultatul exercițiului înregistrat de societate a fost un profit de **30.707 lei**.

Conturile anuale au fost stabilite sub responsabilitatea administrației, responsabilitatea mea este ca, pe baza verificărilor efectuate să exprim o opinie asupra acestor conturi.

Examinarea s-a făcut pe bază de sondaje obținând elementele probante care justifică sumele și informațiile conținute de conturile anuale.

Estimez că verificările făcute furnizează o bază rezonabilă exprimării opiniei mele.

I. REGULI ȘI METODE CONTABILE

Documentele justificative privind operațiunile patrimoniale sunt înregistrate, preluate și păstrate corespunzător astfel ca prin contabilitatea financiară sunt furnizate informații atât pentru necesitățile proprii ale societății cât și în relațiile sale cu salariații, clienții, furnizorii, băncile, organele fiscale și alte persoane fizice și juridice.

Datele din documentele justificative sunt ordonate în centralizatoare, fișe de cont analitice sau registre auxiliare după care se face înregistrarea în conturi potrivit Regulamentului de aplicare a Legii contabilității nr. 82/1991.

Din verificările mele cu privire la respectarea regulilor privind evaluarea patrimoniului, a altor norme și principii contabile prevăzute de Ordin MFP 1802/2014, au rezultat următoarele:

1. Activele și sursele de constituire a acestora sunt reflectate în bilanț la valoarea lor contabilă de intrare sau actualizată după caz.
2. La finele exercițiului financiar, nu s-a impus constituirea de provizioane pentru clienți incerti și rău platnici.
3. Pentru toate activele s-a folosit metoda inventarului permanent. Pentru obiectele de inventar s-a adoptat metoda includerii totale pe cheltuieli de exploatare a contravalorii uzurii la darea în folosință a acestora.
4. S-a respectat principiul necompensării elementelor de activ cu cele de pasiv.

II. INFORMAȚII COMPLEMENTARE

2.1 Note asupra bilanțului

În cursul anului 2023 , au fost făcute verificări intermediare, pe tot parcursul exercițiului, iar verificarea închiderii anuale a fost făcută de mine în perioada 27.03.2024 – 10.04.2024.

Operațiunile s-au înregistrat cronologic și sistematic în evidența contabilă (nedescoperindu-se nici o abatere în acest sens), având la bază documente pentru fiecare fel de cheltuieli, drepturi, obligații de plată, evoluția veniturilor și stabilirea rezultatelor.

Rulajele din conturi sunt reflectate corect în bilanțele de verificare lunare, efectuându-se în acest sens sondaje pentru fiecare lună din anul supus analizei.

În urma analizei prin sondaj s-au constatat următoarele:

- Soldul scriptic al conturilor de disponibil corespunde cu extrasele de cont primite de la bancă;
- Numerarul existent în casă a fost în concordanță cu soldul scriptic din registrul de casă;
- S-a respectat disciplina de casă din punct de vedere al plafonului încasărilor și plăților;
- Declarațiile fiscale au fost întocmite pe baza datelor din bilanțele de verificare și au fost depuse în termenele legale.

Sondajele efectuate de cenzor nu au surprins aspecte de neconcordanță între evidențele analitice și sintetice.

S-a verificat apoi corectitudinea formală și obiectivă a pozițiilor din bilanț, respectiv a contabilizărilor în conturi. Asupra unor verificări speciale voi raporta la analiza fiecărei poziții din închiderea anuală.

2.1.1 Imobilizări și amortismente

În imobilizările necorporale s-au inclus licențe de soft , care sunt amortizabile în anii următori. În cursul anului au fost achiziționate licențe în valoare de 1.678 lei, au fost complet amortizate licențele mai vechi , valoarea totală a licențelor soft la finalul anului fiind de 1.678 lei din care amortizate 563 lei .

În cursul anului 2023 a fost achiziționat un autoturism electric marca Volkswagen in valoare de 220.171 lei , la finele anului 2023 valoarea totală a imobilizărilor corporale ridicându-se la 655.721 lei din care amortizate 440.226 lei.

Identificarea imobilizărilor corporale se face în funcție de grupa și codul de clasificare stabilit în conformitate cu Legea amortizării nr. 15/1994.

Nu am fost în măsură să asist la inventarul fizic al imobilizărilor aflate în patrimoniul societății la 31.12.2023 efectuat sub responsabilitatea administrației, însă din consultarea documentației privind inventarierea rezultă că în această acțiune au fost cuprinse toate imobilizările înregistrate în activele firmei la data respectivă, conform Normelor metodologice aprobate prin Ordin MFP 2861/20.10.2009.

La 31.12.2023 valoarea contabilă a activelor imobilizate a fost de 657.399 lei .

2.1.2 Situația stocurilor

Situația stocurilor societății la sfârșitul anului 2023 față de sfârșitul anului 2022 se prezintă astfel :

lei		
STOCURI	31.12.2022	31.12.2023
Materii prime, mteriale consumabile (Cont 300 + 301+302+303 - 308)	5.926	5.518
Socuri aflate la terti (ct.351+352+354+357+358)	0	0
Marfuri (cont 371 + 378 + 4428)	0	0
Ambalaje (cont 381 + 388 - 398)	0	0
Stocuri total	5.926	5.518

Se observă că în anul 2023 preocuparea pentru buna gospodărire a stocurilor societății a fost permanentă, materialele fiind aprovizionate pe măsura utilizării lor astfel că stocul de materiale consumabile a înregistrat o mica scădere fiind la sfârșitul anului de 5.518 lei.

Stocurile din balanța de verificare sunt identice cu cele înscrise în posturile din bilanț. Pe tot parcursul anului societatea a folosit metoda inventarului permanent, iar evaluarea stocurilor la intrare și ieșire, așa cum s-a menționat în capitolul precedent , s-a făcut la prețurile de înregistrare practicate.

2.1.3 Situația creanțelor

Creanțele societății la 31.12.2023 comparativ cu anul precedent se prezintă astfel:
lei

CREANȚE	31.12.2022	31.12.2023
Clienți și conturi asimilate (ct.411+413+416+418-491)	306.862	676.768
Alte creanțe (ct.428+434+437+461+455+438 +463+441+4424+4428+471+496+ 456+409)	1.598	4.717
Creanțe total	308.460	681.485

Creanțele au înregistrat o dublare față de anul precedent ,ca urmare a creșterii soldului clienților neîncasați de la 306.862 lei la 676.768 lei din care 671.795 lei reprezintă soldul clientului principal al societății -Municipiul Reșița.

Valoarea concediilor medicale nedecontate de catre CNAS a crescut și ea de la 1.576 lei la 4.707 lei. (contul 4382) .

2.1.4 Situația datoriilor către furnizori

Inventarierea furnizorilor se prezintă astfel:

lei		
CONTURI	31.12.2022	31.12.2023
Furnizori și conturi asimilate (ct.401+403+404+408+409)	5.591	9.530
Clienți creditori(ct.419)		
Total Furnizori și asimilate	5.591	9.530

Obligațiile față de furnizori au fost inventariate la 31.12.2023.

Se observă că în cursul anului 2023 s-au achitat la timp obligațiile față de furnizori , valoarea de 9.530 lei de la finele anului 2023 reprezentând furnizorii cu scadența la un termen de plată din anul 2024.

Conducerea societății m-a informat despre faptul că au fost trimise și primite solicitări pentru confirmarea soldurilor furnizorilor și clienților.

2.1.5 Alte datorii

SPECIFICATII	lei
	31.12.2023
Personal, asigurări și alte datorii în legătură cu personalul	47.808
Rețineri	300
Datorii la bugetul asigurărilor sociale(4315,4316,436)	47.317
Datorii la bugetul de stat (444,441,4423)	41.906
Datorii către asociați(4551,457)	0
Total	137.331

Am confruntat soldurile acestor datorii cu obligațiile înregistrate în cursul lunii decembrie și am constatat că nu există restanțe la obligațiile către bugetul de stat sau bugetul asigurărilor sociale .

2.1.6 Capitaluri proprii

Capitalul social subscris și vărsat nu a înregistrat modificări fiind de 306.000 lei la 31.12.2023.

CAPITALURI PROPRII	31.12.2022	31.12.2023
Capitalul subscris si varsat (ct.1012)	306.000	306.000
Capitalul subscris și nevărsat (ct.1011)		
Rezerve legale	61.200	61.200
Rezultatul exercițiului (ct.117Profit/Pierdere)	260.043	301.274
Rezultatul exercițiului (ct.121-)	91.625	30.707
Alte imprumuturi(leasing)	0	86.614
Total capitaluri proprii	718.868	785.796

Datele de deschidere concordă cu cele de închidere ale exercițiului precedent iar soldurile finale sunt identice cu cele din bilanța de verificare la 31.12.2023.

2.1.7 Principali indicatori de performanță ai societății , pe ultimile două exerciții financiare sunt :

Nr.crt.	Indicatori	Elemente de calcul	U/M	lei	
				31.12.2022	31.12.2023
1	Lichiditate curentă	Active curente/ Datorii curente	%	4,90	4,86
2	Grad de îndatorare	Capital împr./ Capital propriu	%	0	12,39
3	Solvabilitate gen.	Total active / Dat.totale	%	5,28	3,98
4	Rentabilitate	Profit net/CA	%	4,75	1,60

III. NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE

3.1. Volumul , structura și evoluția veniturilor și a cheltuielilor

Evoluția veniturilor și cheltuielilor comparativ cu situația din exercițiul financiar anterior se prezintă astfel:

ACTIVITATEA	2022		2023	
	Venituri	Cheltuieli	Venituri	Cheltuieli
Exploatare	1.927.494	1.822.732	1.921.472	1.878.213
Activitate financiară	57	0	3.346	7.863
Activitate excepțională				
Impozit profit		13.194		8.035
	1.927.551	1.835.926	1.924.818	1.894.111
Rezultat net (profit)	91.625		30.707	

În anul 2023 societatea nu a înregistrat venituri și cheltuieli extraordinare, veniturile financiare provin din dobânzi primite pentru disponibilitățile din bancă 77lei si discounturi primite in valoare de 3269lei . Cheltuielile financiare sunt aferente contractului de leasing din care dobanzi 7.690 lei si diferente de curs valutar 173 lei.

3.2. Volumul și structura rezultatelor

La sfârșitul anului 2023 societatea a înregistrat un profit net de 30.707 lei obținut din prestarea de servicii de verificare tehnică periodică, revizii, respectiv reparații a sistemelor de încălzire pentru școlile, grădinițele și liceele din Municipiul Reșița.

La stabilirea rezultatelor s-a verificat modul de respectare a precizărilor referitoare la închiderea exercițiului iar determinarea rezultatului s-a făcut cu respectarea prevederilor legale în materie .

Conturile anuale au fost completate potrivit Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, aprobate prin OMFP nr.1802/2014 .

În opinia mea bilanțul contabil încheiat la 31.12.2023, Contul de profit și pierdere și anexele sale au fost întocmite cu respectarea prevederilor legale, sunt conforme cu bilanța de verificare și dau o imagine fidelă, clară și completă a patrimoniului societății, a situației financiare și a rezultatelor obținute.

Ca urmare le certific și le propun spre aprobare Adunării Generale a Asociaților S.C. TERMO SERV CET REȘIȚA SRL .

Reșița, la data de 10.04.2024

CENZOR
PĂSAT DELIA MIRELA

