

R A P O R T
asupra situatiilor financiare
întocmite la 31.12.2023

Noi, comisia de cenzori , formata din Ursulescu Ileana-expert contabil, Grecu Elena și Careja Dorel , în conformitate cu prevederile art.163 din Legea societăților comerciale (31/1990) coroborat cu art.29 din Legea contabilității (82/1991) , am procedat la analiza si revizuirea situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2023, constand din bilanț , contul de profit și pierdere la **S.C ROMȘTRAND S.A**, cu sediul în Făget , Calea Lugoșului nr.12, înregistrată la O.R.C. Timiș sub nr. J 35/ 930 / 1991 , cod unic de înregistrare 2509478.

Analiza si revizuirea situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2023, s-a făcut pe baza conturilor bilanțiere si a conturilor de rezultate , care au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii societății . Responsabilitatea noastra constă în a ne exprima opinia profesională asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2023, astfel încât sa ne asiguram ca s-a respectat prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare , pct. 9. - *Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a activelor, datoriilor, pozitiei financiare, profitului sau pierderii entitatii si* O.M.F.P. nr. 5394//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 Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile

Pentru realizarea obiectivului de mai sus , în exprimarea opiniei noastre profesionale , am procedat în acord cu Standardele internaționale de audit , respectiv satandardul 910 – *Angajamente de revizuire a situatiilor financiare* .

Acest standart ne cere :

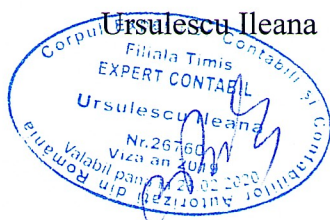
- să certificam faptul ca bilanțul contabil , contul de profit și pierdere și situatiile anexe sunt lipsite de declarari eronate semnificative ;
- Bilanțul contabil , contul de profit și pierdere ofera o imagine fidela a pozitiei financiare si performanței persoanei juridice .

In afara obligațiilor si responsabilităților impuse prin standard , mai sus enumerate , opinia noastra profesională nu constituie un audit , sau revizie fiscala .

Procedand punctual , conform standadului mai sus amintit , efectuind teste de conformitate , nimic nu ne-a atras atenția , în sensul de a ne face sa ne exprimăm opinia noasra profesională că : bilanțul contabil , contul de profit și pierdere și situatiile anexe pot conține declarari eronate semnificative si nu exprima o imagine fidela a pozitiei financiare si performanței persoanei juridice .

Opinia noastră profesională este că bilanțul contabil , contul de rezultate oferă o imagine fidelă a situației patrimoniale , poziției financiare si performanțelor economice ale societății .

Comisia de cenzori ,



Grecu Elena

Careja Dorel

R A P O R T
asupra situatiilor financiare
întocmite la 31.12.2023

Ursulescu Ileana-expert contabil, cenzor, în conformitate cu prevederile art.163 din Legea societăților comerciale (31/1990) coroborat cu art.29 din Legea contabilității (82/1991) , am procedat la analiza si revizuirea situațiilor financiare întocmite la data de **31.12.2023** , constand din bilanț , contul de profit și pierdere la S.C. ROMSTRAND SA, cu sediul social in Faget , C-lea Lugojului nr.12 înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Timiș, cu nr. J 35 / 930 / 1991, cod unic de înregistrare 2509478.

Analiza si revizuirea situațiilor financiare întocmite la data de **31.12.2023**, s-a făcut pe baza conturilor bilanțiere si a conturilor de rezultate , care au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii societății . Responsabilitatea noastra constă în a ne exprima opinia profesională asupra situațiilor financiare întocmite la data de **31.12.2023**, astfel încât sa ne asiguram ca - *Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a activelor si s-a respectat* O.M.F.P. nr.5394/2023 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 Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile

Pentru realizarea obiectivului de mai sus , în exprimarea opiniei noastre profesionale , am procedat în acord cu Standardele internaționale de audit , respectiv satandardul 910 – *Angajamente de revizuire a situatiilor financiare* .

Acest standart ne cere :

- să certificam faptul ca bilanțul contabil , contul de profit și pierdere și situatiile anexe sunt lipsite de declarari eronate semnificative ;
- Bilanțul contabil , contul de profit și pierdere ofera o imagine fidela a pozitiei financiare si performanței persoanei juridice .

In afara obligațiilor si responsabilităților impuse prin standard , mai sus enumerate , opinia noastra profesională nu constituie un audit , sau revizie fiscala .

Procedand punctual , conform standadului mai sus amintit , efectuând teste de conformitate , nimic nu ne-a atras atenția , în sensul de a ne face sa ne exprimăm opinia noastra profesională că : bilanțul contabil , contul de profit și pierdere și situațiile anexe pot conține declarari eronate semnificative si nu exprima o imagine fidela a pozitiei financiare si performanței persoanei juridice .

Opinia noastră profesională este că bilanțul contabil , contul de rezultate oferă o imagine fidelă a situației patrimoniale , poziției financiare si performanțelor economice ale societății .

În cele ce urmează , prezentăm in mod sintetic principalele aspecte referitoare la starea economico- financiară a societății :

I. Situatia patrimonială a societății este următoarea :

Activele patrimoniale se prezintă astfel :

	Active totale	376.940
din care	Active imobilizate	240.173
	Active circulante	136.767
	Cheltuieli în avans	0

Pasivele exprimate se prezintă astfel :

	Capital propriu	370.566
	Datorii totale	6.374
din care	Datorii curente	6.374
	Imprumuturi si datorii similare	0
	Venituri in avans	0
	Total	376.940

Contul de rezultate

Activitatea	Indicatori		Rezultat	
	Venituri	Cheltuieli	Profit	Pierdere
Exploatare	46.178	60.931	0	14.753
Financiara	1	0	1	0
Extraordinara	0	0	0	
Rezultat brut			0	-14.752
Impozit pe profit			0	0
Rezultat net			0	-14.752

Analiza cifrei de afaceri realizată în exercițiul financiar al anului 2020 , oferă următoarele informații :

Cifra de afaceri realizata	46.178
Cheltuieli directe aferente cifrei de afaceri	56.906
Excedent brut de exploatare	-10.728
Cheltuii indirecte	4.025
Venituri ce nu afecteaza cifra de afaceri	0
Rezultatul brut al exploitarii	-14.753

INDICATORII DE ANALIZA recomandati de Directiva IV-a UE

INDICATORII LICHIDITATII

Lichiditate curenta

Denumirea indicatorului	Nr rd	Valori mii lei
A	B	2
Stocuri	1	0
Creante curente care se incaseaza in termen de bilant	2	38995
Disponibil in banca	3	85941
Disponibil in banca(valuta)	4	0
Numerar in casa	5	11831
Trezorerie (3 la 5)	6	97772
Active curente(1+2 + 6)	7	136767
Datorii sub un an	8	6374
Lichiditate curenta (7/8)	9	21,45

Lichiditatea imediata

Denumirea indicatorului	Nr rd	Valori mii lei
A	B	2
Creante curente care se incaseaza in termen de bilant	1	38995
Trezoreria	2	97772
Active curente(1 + 2)	3	136767
Datorii sub un an	4	6374
Lichiditate imediata (3/4)	5	21,45

INDICATORII DE RISC

Gradul de indatorare

Denumirea indicatorului	Nr rd	Valori mii lei
A	B	2
Capital imprumutat (imprumuturi pe T.S/M)	1	0
Capital propriu	2	370566
Rezultanta (1/2* 100)	3	0,00

Gradul de acoperire a dobanzilor

Denumirea indicatorului	Nr rd	Valori mii lei
A	B	2
Profit brut inainte de impozitare	1	0
Cheltuielile cu dobanzile	2	0
Profit inainte de platii dobanzii si a impozitului pe profit (1+ 2)	3	0
Cheltuielile cu dobanzile	4	0
Nr.de ori (3/4)	5	0

INDICATORII PROFITABILITATII

Rentabilitatea capitalului angajat

Denumirea indicatorului	Nr rd	Valori mii lei
A	B	2
Profit inainte de platii dobanzii si a impozitului pe profit	1	0
Capitluri proprii	2	370566
Datorii din credite mai mari de un an	4	0
Capital angajat (4 + 5)	5	370566
Rezultat (4/5)	6	0,00

INDICATORII SOLOVABILITATII

Rata solvabilitatii generale

Denumirea indicatorului	Nr rd	
		Incheiat
A	B	2
Active circulante	1	136767
Datorii curente (in termen de pana la un an)	2	6374
Rezultanta (1/2)	3	21,45

Rata sovabilitatii globale

Denumirea indicatorului	Nr rd	Incheiat
A	B	2
Active imobilizate	1	240173
Active circulante	2	136767
Active luate in calcul	3	376940
Datorii totale	4	6374
Rezultanta (3/4)	5	59,13

Rata sovabilitatii patrimoniale

Denumirea indicatorului	Nr rd	Incheiat
A	B	2
Capitalul propriu	1	370566
Credite pe TS/M	2	0
Credite pe TS	3	0
Rezultanta numaratorului	4	0
Rezultanta (1//4)	5	0,00

Rata sovabilitatii imediate

Denumirea indicatorului	Nr rd	Incheiat
A	B	2
Active circulante	1	136767
Stocuri	2	0
Active luate in calcul (1-2)	3	136767
Datorii totale	4	6374
Rezultanta (3/4)	5	21,45

III . Prezentarea posturilor din situatiile financiare:

- Imobilizările sunt prezentate la valoarea netă (cost de achiziție minus amortizare) ;
- Stocurile sunt evidențiate la costul istoric de achiziție ;
- Creantele sunt certe , exigibile și neprescrise , evaluate la valoarea lor contabilă ;
- Datoriile sunt certe , exigibile și neprescrise , evaluate la valoarea lor contabilă ;
- Rezultatul financiar , aparține exercițiului financiar expirat , respectându-se principiul separării exercițiilor .

IV. Metodele de evaluare a datelor din bilantul contabil de rezultate Imobilizarile

Natura imobilizarii	Criterii de evaluare
Imobilizarile	Reevaluarea cladirilor

Procedand punctual, conform standardului, efectuand teste de conformitate, nimic nu mi-a atras atentia, in sensul de exprima in opinia mea profesionala ca: bilantul contabi, contul de profit si pierdere si situatiile anexe pot contine declarari eronate semnificative si nu exprima o imagine fidela a pozitiei financiare si performantei persoanei juridice.

Opinia mea profesionala este ca bilantul contabi, contul de profit si pierdere ofera o imagine fidela a situatiei patrimoniale, pozitiei financiare si performantei economice ale societatii.

V. Poziția financiară

Aspectul fiscal

Sub aspectul datoriilor fiscale , societatea nu prezintă restante .

Performanțe economice

Din lecturarea indicatorilor calculați de societate în notele de bilanț, se desprinde concluzia că performanțele economice ale societății se încadrează în limitele admisibilele .

Cenzor ,
Ursulescu Neana
Expert contabil