



## **Raport de Audit Financiar**

al

Situațiilor financiare pe anul 2023

prezentate de

**S.C. REDISZA S.A**

**Remetea**

Auditor:

Czink Endre  
auditor financiar independent  
nr. RPE ASPAAS AF199/280/23

Către Actionarii/Asociații,  
S.C. REDISZA S.A.

## Opinie

- 1 **Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății S.C. REDISZA S.A. cu sediul social în Remetea, str. Melik nr. 11, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 24864080, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative. Raportul de audit financiar a fost predat la data de 15.05.2024.**
  
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 527.957 lei
  - Profitul net al exercitiului financiar: 194.982 lei
  
- 3 **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 exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile legale, respectiv ordinul ministerului finanțelor nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare**

Situațiile financiare auditate

Procedurile de audit derulate: inspecții, observații, investigații și confirmări, calcule, și proceduri analitice, toate au avut scopul ca auditorul să obțină suficiente probe de audit în vederea exprimării unei opinii fundamentate asupra realității datelor și informațiilor contabile conținute și identificate în următoarele:

-lei-	2022	2023
Cifra de afaceri	2.753.804	3.212.570
Total venituri	3.305.623	3.364.893
Total cheltuieli	3.305.623	3.169.911
Profit brut	0	194.982
Impozit pe profit	0	0
Profit net	0	194.982

În urma analizării bilanțului întocmit la finele anului 2023 rezultă și următoarele aspecte economice:

- în cursul anului 2023 capitalul social al societății comerciale nu a cunoscut nici o modificare, capitalul social subscris și vărsat fiind de 807.600 lei.
- valoarea datoriilor ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an, se ridică la suma de 196.398 lei înregistrându-se o scădere semnificativă comparativ cu anul precedent când valoarea acestora se ridică la suma de 247.831 lei
- valoarea creanțelor la finele anului 2023 se ridică la suma de 308.882 lei, în creștere comparativ cu anul precedent când valoarea acestora se ridică la suma de 154.906 lei.
- valoarea stocurilor la finele anului 2023 se ridică la suma de 3.545.

#### **Baza pentru opinie**

- 4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 („Legea”). 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 Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform

Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului financiar nu s-au costatat incertitudini semnificative legate de continuitatea activității

#### **Alte informații – Raportul Administratorului**

5 Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorului, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportam dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu legislația în vigoare.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorului a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu legislația în vigoare.

În plus, în 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 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat

denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare**

- 6 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 7 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici-o altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

### **Responsabilitățile auditorului într-un audit al 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 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.



9 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificative a situațiilor financiare, cauzate 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate 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 Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații 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 Societății 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

10 Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Prezentul raport de audit a fost întocmit de auditorul financiar independent Czink Endre, nr. RPE ASPAAS AF199/280/23, membru CAFR nr. 5761

Gheorgheni, la 15.05.2024

