**R A P O R T**

**asupra situatilor financiare**

**întocmite la 31.12.2024**

Ursulescu Ileana-expert contabil, cenzor, în conformitate cu prevederile art.163 din Legea societăţilor comerciale ( 31/1990 ) coroborat cu art.29 din Legea contabilităţii ( 82/1991 ) , am procedat la analiza si revizuirea situaţiilor financiare întocmite la data de **31.12.2024** , constand din bilanţ , contul de profit şi pierdere la S.C. ROMSTRAND SA, cu sediul social in Faget , C-lea Lugojului nr.12 înmatriculată la Oficiul Registrului Comerţului Timiş, cu nr. J 35 / 930 / 1991, cod unic de înregistrare 2509478.

Analiza si revizuirea situaţiilor financiare întocmite la data de **31.12.2024**, s-a făcut pe baza conturilor bilanţiere si a conturilor de rezultate , care au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii societăţii . Responsabilitatea noastra constă în a ne exprima opinia profesională asupra situaţiilor financiare întocmite la data de **31.12.2024**, astfel încât sa ne asiguram ca - *Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a activelor si s-a respectat* O.M.F.P. nr.107/2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare anuale şi a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice şi pentru reglementarea unor aspecte contabile

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

Acest standart ne cere :

* să certificam faptul ca bilanţul contabil , contul de profit şi pierdere şi situatiile anexe sunt lipsite de declarari eronate semnificative ;
* Bilanţul contabil , contul de profit şi pierdere ofera o imagine fidela a pozitiei financiare si performanţei persoanei juridice .

In afara obligaţiilor si responsabilitaţilor 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 atenţia , în sensul de a ne face sa ne exprimăm opinia noasra profesională că : bilanţul contabil , contul de profit şi pierdere şi situaţiile anexe pot conţine declarari eronate semnificative si nu exprima o imagine fidela a pozitiei financiare si performanţei persoanei juridice .

Opinia noastră profesională este că bilantul contabil , contul de rezultate oferă o imagine fidelă a situaţiei patrimoniale , poziţiei financiare si performanţelor economice ale societaţii .

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

**I. Situatia patrimonială a societăţii este următoarea** :

Activele patrimoniale se prezintă astfel :



Pasivele exprimate se prezintă astfel :



**Contul de rezultate**



Analiza cifrei de afaceri realizată în exerciţiul financiar al anului 2020 , oferă următoarele informaţii :



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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 | 34831 |
| Disponibil in banca | 3 | 90947 |
| Disponibil in banca( valuta ) | 4 | 0 |
| Numerar in casa | 5 | 8471 |
| Trezorerie ( 3 la 5 ) | 6 | 99418 |
| **Active curente( 1+2 + 6 )** | 7 | 134249 |
| Datorii sub un an | 8 | 5870 |
| **Lichiditate curenta ( 7/8 )** | 9 | 22,87 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Lichiditatea imediata** | | |
| Denumirea indicatorului | Nr rd | Valori mii lei |
|
| A | B | 2 |
| Creante curente care se incaseaza in termen de bilant | 1 | 34831 |
| Trezoreria | 2 | 99418 |
| **Active curente( 1 + 2 )** | 3 | 134249 |
| Datorii sub un an | 4 | 5870 |
| **Lichiditate imediata ( 3/4)** | 5 | 22,87 |
|  |  |  |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **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 | | 352537 | | **Rezultanta ( 1/2\* 100 )** | | 3 | | 0,00 | |  | |  | |  | | **Gradul de acoperire a dobanzilor** | | | | | | |  | |  | |  | | | Denumirea indicatorului | | Nr rd | | Valori mii lei | | | | A | | B | | 2 | | | Profit brut inaite de impozitare | | 1 | | 0 | | | Cheltuielile cu dobanzile | | 2 | | 0 | | | Profit inaitea 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 inaitea platii dobanzii si a impozitului pe profit | 1 | 0 |
| Capitluri proprii | 2 | 352537 |
| Datorii din credite mai mari de un an | 4 | 0 |
| **Capital angajat ( 4 + 5 )** | 5 | 352537 |
| **Rezultat ( 4/5)** | 6 | 0,00 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | **INDICATORII SOLOVABILITATII** | | | | **Rata solvabilitatii generale** |  |  | |  |  |  | | Denumirea indicatorului | Nr rd |  | | Incheiat | | A | B | 2 | | Active circulante | 1 | 134249 | | Datorii curente ( in termen de pana la un an ) | 2 | 5870 | | **Rezultanta ( 1/2 )** | **3** | 22,87 | |  |  |  | | **Rata sovabilitatii globale** |  |  | | Denumirea indicatorului | Nr rd | Incheiat | | | A | B | 2 | | Active imobilizate | 1 | 224158 | | Active circulante | 2 | 134249 | | Active luate in calcul | 3 | 358407 | | Datorii totale | 4 | 5870 | | **Rezultanta ( 3/4 )** | **5** | 61,05 | |  |  |  | |  |  |  | | **Rata sovabilitatii patrimoniale** | | | | Denumirea indicatorului | Nr rd | Incheiat | | | A | B | 2 | | Capitalul propriu | 1 | 352537 | | 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 | 134249 | | Stocuri | 2 | 0 | | Active luate in calcul ( 1-2) | 3 | 134249 | | Datorii totale | 4 | 5870 | | **Rezultanta ( 3/4 )** | **5** | 22,87 | |  |  |  | |  |  |

**III . Prezentarea posturilor din situaţiile financiare:**

* Imobilizările sunt prezentate la valoarea netă ( cost de achiziţie minus amortizare ) ;
* Stocurile sunt evidenţiate la costul istoric de achiziţie ;
* Creantele sunt certe , exigibile şi neprescrise , evaluate la valoarea lor contabilă ;
* Datoriile sunt certe , exigibile şi neprescrise , evaluate la valoarea lor contabilă ;
* Rezultatul financiar , aparţine exerciţiului financiar expirat , respectându-se principiul separarii exerciţiilor .

**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. Poziţia financiara**  Aspectul fiscal  Sub aspectul datoriilor fiscale , societatea nu prezintă restante .  Performanţe economice  Din lecturarea indicatorilor calculaţi de societate în notele de bilanţ, se desprinde concluzia că performanţele economice ale societaţii se încadrează in limitele admisibileale .  Cenzor ,  Ursulescu Ileana  Expert contabil | | | |
|  | |  |  |
|  | | | |