



Sumarul executiv al aspectelor importante de audit

Client: ROMRADIATOARE S.A.
Perioada auditată: 01.01.2020 – 31.12.2020

1. Erori semnificative necorectate cu impact asupra situațiilor financiare

Nu este cazul.

2. Erori semnificative cu impact asupra situațiilor financiare corectate pe parcursul misiunii de audit

Nu este cazul.

3. Erori nesemnificative fără impact asupra situațiilor financiare necorectate pe parcursul misiunii de audit

3.1. Societatea avea la 31 decembrie 2019 lucrări de investiții în curs de execuție în valoare de 57.294 lei asupra cărora nu putem să apreciem oportunitatea/necesitatea realizării unor deprecieri în contextul evoluțiilor legate de strategia Societății referitoare la dezvoltarea unor produse noi și nici cuantumul eventualelor obligații viitoare legate de finalizarea lucrărilor de construcții care ar putea să se impună a fie provizionate în respectul principiului prudenței. În absența informațiilor referitoare la estimarea valorii recuperabile nete a activelor imobilizate corporale în curs de execuție, nu suntem în măsură să aplicăm alte proceduri care să ne ofere o asigurare rezonabilă că valorile nete prezentate în situațiile financiare nu conțin erori materiale.



3.2. Societatea a recunoscut în valoarea imobilizărilor corporale în curs, înregistrate în cursul perioadei auditate, valoarea unor cheltuieli cu reparații capitale/înlocuirea unor componente semnificative în sumă de 90.973 lei fără a derecunoaște componentele semnificative înlocuite, practică ce, în opinia noastră, nu este în conformitate cu prevederile OMFP 1802 unde, la paragraful 229, se precizează: Entitatea recunoaște în valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale costul părții înlocuite a unui astfel de element când acel cost este suportat de entitate, dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere pentru imobilizările corporale. Astfel, Societatea a capitalizat integral aceste cheltuieli, fără a proceda la derecunoașterea părții înlocuite a activelor, conform dispozițiilor de derecunoaștere regăsite în OMFP 1802 „Dacă o entitate recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), atunci ea scoate din evidență valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă, dacă dispune de informațiile necesare”. Impactul estimat în legătură cu nerecunoașterea costului neamortizat al componentei înlocuite este de 67.604 lei.

3.3. Pe baza testelor noastre privind aserțiune de evaluare a stocurilor la ieșirea din gestiune, am identificat anumite erori ne semnificative cauzate de situații în care metoda de evaluare FIFO declarată și aplicată de Societate conform Manualului de politici contabile nu este respectată atunci când se reflectă ieșiri sub forma transferurilor între gestiuni. Societatea realizează în aceste cazuri o selectare manuală a loturilor din care se realizează transferurile interne.

3.4. Pe baza testelor noastre privind aserțiunile de existență și separare a exercițiilor în legătură cu recunoașterea creanțelor, am identificat venituri recunoscute în exercițiul financiar 2020 în sumă de 33.309 lei, deși, prin tranzacțiile comerciale derulate, rezultă necesitatea recunoașterii venitului în exercițiul financiar 2021 conform principiului contabilității de angajamente și condițiilor prevăzute de OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, în legătură cu recunoașterea veniturilor.

4. Erori ne semnificative fără impact asupra situațiilor financiare corectate pe parcursul misiunii de audit

4.1. Pe baza testelor noastre privind modul de calcul al impozitului pe profit, Societatea a ajustat calculul inițial în sensul includerii în cadrul categoriei de venituri neimpozabile a veniturilor din reluarea ajustărilor cu suma de 168.785 lei, suplimentării cheltuielilor nedeductibile cu suma de 36.397 lei (care reprezenta o stornare a provizioanelor pentru garanții acordate clienților – cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit conform prevederilor Codului Fiscal). Astfel, efectul final ajustat este în sensul diminuării cheltuielii cu impozitul pe profit cu suma de 21.182 lei.



5. Alte aspecte

5.1. Un procent de 42% din cifra de afaceri aferentă exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2020 (39% - în exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019) este realizat cu societatea Evinox Energy Ltd. din Marea Britanie. Astfel, în contextul finalizării, începând cu 1 ianuarie 2021, a procesului de retragere a Regatului Unit al Marii Britanii din Uniunea Europeană, este posibil să apară unele modificări ale naturii și/sau volumului relațiilor comerciale desfășurate de Societate cu acest partener comercial. Evoluția viitoare a relațiilor comerciale depinde de modul în care managementul Societății va aborda aceste schimbări în contextul acordului comercial dintre Uniunea Europeană și Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord.

5.2. Actualul climat de criză de sănătate publică generată de epidemia de COVID-19 care a condus în România la declararea stării de urgență, respectiv a stării de alertă, determină implicit existența unui risc referitor la posibilitatea unor evoluții imprevizibile cu privire la nivelul indicatorilor economico-financiarilor bugetați de Societate, respectiv reconsiderarea aspectelor care au stat la baza estimării valorilor de inventar pentru activele Societății. Gestionarea situației financiare a Societății depinde de modul în care managementul abordează evenimentele și condițiile socio-economice viitoare prezente în mediul dificil în care aceasta operează.



5.3. Pe baza testelor noastre privind aserțiunea de evaluare a imobilizărilor, am observat nereflexarea unei cheltuieli cu amortizarea contabilă în baza deciziei de trecere în conservare a unor imobilizări corporale deținute de Societate pentru perioada 1 aprilie 2020 – 31 decembrie 2020, conform prevederilor din manualul de politici contabile. De asemenea, noi nu am identificat un test de depreciere și reflectarea unei ajustări pentru depreciere pentru aceste imobilizări corporale așa cum solicită OMFP 1802/2014 la paragraful 238, alin. (4): *„În cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, în funcție de politica contabilă adoptată, entitatea înregistrează în contabilitate o cheltuială cu amortizarea sau o cheltuială corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată.”*

Timișoara, 10 martie 2021

În numele

A.B.A. AUDIT SRL
Str. Georg Haendel nr. 1, Timișoara, Timiș

Înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. FA305/23 decembrie 2002

Dr. Dumitrescu Alin-Constantin

Înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF4227/29 februarie 2012

Am luat la cunoștință aspectele menționate mai sus:

Rădulescu Sorin
Președintele Consiliului de Administrație

Rodica Așodiresei
Contabil Șef