

Raportul Auditorului Independent

Catre,
Asociatii si Administratorii Societatii ROMCOLOR 2000 SA

Raport cu privire la Situatiile Financiare

Opinie

Noi am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societatii ROMCOLOR 2000 SA ("Societatea") care cuprind: bilantul la data de 31 decembrie 2023, contul de rezultate, situatia situatia fluxurilor de trezorerie si situatia modificarilor capitalului propriu aferente exercitiului incheiat la data respectiva, precum si o sinteza a politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate mai sus se refera la:

- Lei -
31 decembrie 2023

Total capitaluri proprii	158,667,816
Cifra de afaceri neta	183,415,422
Rezultatul net	18,897,824

In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate prezinta fidei, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a Societatii ROMCOLOR 2000 SA la data de 31 decembrie 2023 si performanta sa financiara si fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului incheiat la data respectiva, in conformitate cu Ordinul Ministerului de Finante Publice 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile aliniate cu Directivele Europene (OMFP 1802) si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati etice, conform cerintelor Codului IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a forma o baza pentru opinia noastra de audit.

Evidentierea unor aspecte

Fara a exprima rezerva asupra situatiilor financiare ale Societatii, atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte:

Datorita faptului ca legislatia fiscala in Romania se schimba frecvent si face obiectul unor interpretari diferite, in cazul unui control fiscal, abordarea autoritatilor fiscale cu privire la anumite aspecte poate sa nu corespunda cu cea a companiei si acestea pot impune datoriile fiscale suplimentare si penalitati de intarziere.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

Alte aspecte – Raportul administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, articolele 489-492 care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare individuale. Opinia noastră privind situațiile financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor și menționăm ca:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale;
- b) raportul administratorilor identificat în cele de mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile solicitate în conformitate cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, articolele 489-492;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite cu privire la Societate și la mediul acesteia în cursul auditului privind situațiile financiare individuale întocmite la data de 31 decembrie 2023, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene. Această responsabilitate include și conceperea, implementarea și menținerea unui control intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

Conducerea Societății este responsabilă pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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 Standardele Internaționale de Audit (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.

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă 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 îndoeli 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 probe 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 general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă, sub toate aspectele semnificative.
- Comunicăm conducerii Societății, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice diferențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Alte Aspecte

Prezentul raport al Auditorului a fost întocmit în vederea utilizării lui de către Societate și asociații săi reuniți în AGA în conformitate cu prevederile Legii 31/90 republicată. În limita legii, RSM România nu acceptă și nu își asumă nicio responsabilitate față de un tert, altul decât Societatea sau Adunarea sa Generală, în ceea ce privește auditul sau raportul de audit și opiniile pe care și le-a format.

RSM ROMANIA SRL

București, strada Frumoasa nr.16

Inregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România și

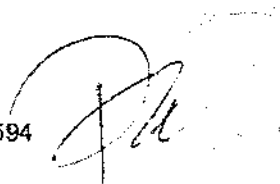
În registrul public electronic cu numărul de înregistrare FA 322

Maria Plesoiu

Audit Partner

Inregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România și

În registrul public electronic cu numărul de înregistrare AF3594



11.04.2024