SOCIETATEA E.M. AUDIT-CONT S.R.L.
Societate romana de audit – Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu nr.inreg. Reg. Comertului: J06/28/2002. – CUI 14400244
Sediu social:BISTRITA, str. Stefan cel Mare nr. 2/B/13,e-mail:maier.elisabeta@gmail.com

Consiliului de administratie si actionarilor

SOCIETATII "HELIOS S.A. "

1. Am auditat situatiile financiare ale Societatii Comerciale "HELIOS S.A." , cu sediul in localitatea Astileu, str. Principala nr. 236, jud Bihor, identificata prin cod unic de inbregistrare 98716, nr. ORC J05/216/1991, care cuprind bilantul da data la 31 decembrie 2023, contul de profit si pierdere, situatia miscarilor in capitalurile proprii, situatia fluxurilor de numerar, precum si o sinteza a politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

2. Situatiile financiare individuale la data de 31decembrie 2023 se identifica prin:

Activ net/Capitaluri proprii	40.310.471	lei
Cifra de afaceri	35.084.865	lei
Rezultatul brut al exercitiului	3.171.343	lei
Rezultatul net al exercitiului	2.719.653	lei

3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale ale Societatii " HELIOS S.A. " Astileu sunt intocmite sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991 – Legea Contabilitatii, republicata cu modificarile si completarile ulterioare si Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare.

Baza pentru opinie

4. Am efectuat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (" ISA") si Legea 162/2017 ("Legea"). 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, coroborat cu cerintele etice relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati etice conform acestor cerinte si Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra de audit.

Evidentierea altor aspecte

- Chiar daca la data intocmirii prezentelor Situatii financiare Societatea a inregistrat profit, atragem atentia asupra faptului ca pozitia financiara a Societatii este evaluata la un moment dat;
- Societatea a contractat credite de la institutii bancare care ar putea fi influentate de urmarile evolutiei cursului valutar si a procentului de dobanda. De asemenea, Societatea este in relatii de afaceri cu diverse firme de profil si institutii bugetare care ar putea fi si ele afectate de aceleasi efecte;
- Consideram ca pe termen scurt si mediu este posibil ca pozitia financiara a Societatii sa fie influentata de interpretarile organelor de control legate de Codul Fiscal privind reconsiderarea unor operatiuni economice care ar putea afecta semnificativ rezultatele financiare urmatoare, precum si de posibilitatea intrarii unor colaboratori in procedura insolventei;
- Declaratiile fiscale sunt responsabilitatea conducerii Societatii. Certificarea declaratiilor fiscale reprezinta verificarea exactitatii si realitatii datelor inscrise in declaratiile fiscale, in conformitate cu prevederile legale , pe baza documentelor si informatiilor financiar-contabile si fiscale furnizate de Societate, date ce sunt reflectate in evidenta contabila a Societatii. Verificarea exactitatii si realitatii datelor inscrise in declaratiile fiscale s-a facut prin sondaj si in limita unui prag de semnificatie. Din procedurile efectuate de noi s-a constatat ca „Societatea" si-a platit obligatiile inscrise in declaratiile fiscale ale anului 2023;
- Atragem atentia asupra notei 6 – **Principii, politici si metode contabile** – *Continuitatea activitatii* – care se refera la faptul ca , conducerea Societatii a intocmit Situatiile Financare pe principiul continuitatii activitatii in viitorul apropiat, neavand cunostinta de incertitudini semnificative legate de evenimente sau conditii care pot cauza indoieli semnificative asupra capacitatii entitatii de a-si continua activitatea;
- In desfasurarea activitatii de audit financiar aferent anului 2023, nu s-a putut efectua si evalua fuctia de audit intern, intrucat acesta nu a fost organizat conform art. 20 si 24 din OUG 75/1999, cu modificarile si completarile la zi si cu prevederile Legii 162/2017;
- Ca eveniment ulterior situatiilor financiare, consideram ca pe termen scurt este posibila sanctionarea cu amenda de catre organele de control ale Ministerului de Finante si obligarea Societatii sa organizeze si sa efectueze auditul intern;
- Atragem atentia asupra evenimentelor ulterioare Situatiilor Financaire legate de efectele pandemiei Covid-19 si a Razboiului din Ucraina, care are un efect global si afecteaza semnificativ entitatile economice putand avea efecte nefavorabile asupra continuitatii activitaii.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

Alte informatii – Raportul administratorilor

5. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaratia nefinanciara.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul Situatiilor Financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam ca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, punctele 489-492 si 554-555.

In baza exclusiv a ctivitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare, sunt in concordata, in toate aspectele semnificative, cu aceste situatii financiare;
b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 1802/2014.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatea conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

6. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a ac estor situatii financiare intocmite la data de 31 decembrie 2023 in conformitate cu prevederile si cerintele normelor contabile din Romania, respectiv a Legii nr. 82/1991, republicata cu modificarile si completarile la zi, a Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate din Romania, Ordinul Ministrului Finatelor Publice nr.5394/15.12.2023 privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
7. In intocmirea situatiilor finanaciare, conducerea este responsabila pentru aprecierea capacitatii Companiei de a-si continua activitatea, prezentand daca este cazul, aspecte referitoare la continuitatea activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nici o alternativa realista in afara acestora.
8. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Companiei.

Responsabilitatea auditorului intr-un audit a situatiilor financiare

9. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frausa, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului, care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasuart in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea,

individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

10. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern;
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii;
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si a prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere;
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privier la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua actvitatea. Concluzionam ca nu exista evenimente care sa determine o incertitudine semnificativa privind continuitatea activitatii, care sa ne faca sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii;
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela;
- Obtinem probe de audit suficiente si adecvate cu privier la informatiile financiare ale entitatilor sau activitatilor de afaceri din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privier la situatiile financiare consolidate. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea si executarea auditului grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastra de audit.

11. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

In desfasurarea auditului nostrum, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata. Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, mentionate la articolul 5, aliniatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Acest raport este intocmit numai pentru a fi depus la organele fiscale, pentru uzul Ministerului Finantelor Publice si institutiilor bancare, si nu se adreseaza si nici nu poate fi utilizat de nici un alt tert.

Bistrita, 08 martie 2024

Pentru si in numele

SOCIETATII „ E.M. AUDIT-CONT" S.R.L
Bistrita, str. Stefan cel Mare nr. 2/13

ec. Maier M. Elisabeta
Auditor financiar
inregistrat la Camera
Auditorilor Financiari din Romania
Si ASPAAS cu numarul 279/2001

SOCIETATEA „ E.M. AUDIT-CONT" S.R.L

inregistrata la Camera
Auditorilor Financiari din Romania
si ASPAAS cu numarul 160/2002

Camera Auditorilor Financiari din Romania
Maier Elisabeta Nr.279

E.M. AUDIT-CONT S.R.L. Societatea Comercială Bistrița - ROMÂNIA