

## **RAPORTUL DE REVIZUIRE A INFORMAȚIILOR FINANCIARE INTERIMARE LA 30.06.2023**

### **Către acționarii societății 24 IANUARIE S.A.**

#### ***Introducere***

- 1 Am revizuit situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, contului de profit și pierdere și alte date informative anexate, ale societății 24 IANUARIE S.A. (C.U.I. nr. 1343490 RO) la 30.06.2023 pentru perioada de șase luni încheiată la data respectivă și un sumar al politicilor contabile semnificative.
- 2 Conducerea societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor informații financiare interimare în conformitate cu Ordinul MFP nr. 2195/2023 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2023 a operatorilor economici.
- 3 Responsabilitatea noastră este de a exprima o concluzie cu privire la aceste informații financiare interimare, pe baza revizuirii noastre.

#### ***Domeniul de aplicare al revizuirii***

- 4 Am desfășurat revizuirea noastră în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiunile de Revizuire 2410, Revizuirea informațiilor financiare interimare, efectuată de un auditor independent al entității.

O revizuire a informațiilor financiare interimare constă în realizarea de interviuri, în special ale persoanelor responsabile pentru aspectele financiare și contabile și în aplicarea procedurilor analitice și a altor proceduri de revizuire.

Domeniul de aplicare al revizuirii este, în mod substanțial, mai redus față de domeniul de aplicare al unui audit, desfășurat în conformitate cu Standardele internaționale de audit și, în consecință, nu ni se permite să obținem asigurarea că am sesizat toate aspectele semnificative care ar fi putut fi identificate în cadrul unui audit. Prin urmare nu ne exprimăm o opinie de audit.

#### ***Evidențierea unor aspecte***

- 5 Ca evenimente importante continuate din anii anteriori sunt conflictul din Ucraina și generalizarea crizei economice, ce au generat riscuri economice și sociale la nivel național și internațional, ce au influențat și pot influența negativ situația financiară și activitatea societății.
- 6 Aceste riscuri trebuie urmărite, luate în seamă și gestionate prudent, în condițiile în care indicatorii principali de analiză ai societății sunt parțial favorabili:
  - conform formular 20 cifra de afaceri din semestrul 1/2023 a fost de 30.211.330 lei mai mare față de 27.803.006 lei din semestrul 1/2022, comparativ cu rezultatul care a fost în scădere de la 961.890 lei profit la 763.017 lei în aceeași perioadă de referință.
  - activele și pasivele totale ale societății la 30.06.2023 (64.002.696 lei) au înregistrat o creștere cu 4,48% față de începutul anului (61.259.807 lei), în principal pe seama creșterii activelor circulante în corespondență cu creșterea datoriilor.

- datoriile totale ale societății au crescut cu 10,53%, de la 25.424.471 lei la 01.01.2023 la 28.101.594 lei la 30.06.2023. Drept urmare gradul de solvabilitate (activ/datorii totale) a scăzut de la 241% la 228%, dar este peste limita inferioară a intervalului de siguranță (150%-300%).
- conform formular 10, la 30.06.2023 activele circulante în valoare de 23.972.004 lei sunt insuficiente pentru acoperirea datoriilor cu termen de plată până într-un an de 27.207.014 lei, gradul de lichiditate fiind de 0,88 sub cel normal de 2, reflectând un risc de lichiditate.
- activul net, sinonim capitalurilor proprii, reflectat în bilanțul contabil la 30.06.2023, înregistrează valoare pozitivă 34.756.522 lei și respectă condițiile prevăzute de art.153<sup>24</sup> coroborat cu art. 228 din legea societăților nr.31/1990 cu toate modificările și completările la zi, fiind mai mare față de capitalul social (1.220.635 lei) implicit și față de ½ din acesta, și în trend crescător față de 34.402.173 lei la 01.01.2023.
- conform formular 30 societatea nu înregistrează plăți restante dar înregistrează creanțe neîncasate la termenul stabilit de 525.445 lei, situație ce impune analizarea lor prin prisma OMFP nr.1802/2015 pct. 328 și Legii nr.72/2013.
- atenuarea impactului acestor riscuri depinde de abilitatea societății de a obține profit, de a genera cash flow-ul necesar acoperirii obligațiilor, de recuperarea creanțelor și de susținerea financiară din partea acționarilor și creditorilor săi.

### *Alte aspecte*

- 7 Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblu. Revizuirea noastră a fost efectuată pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de revizuire și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru această revizuire, pentru acest raport sau pentru concluzia exprimată.

### *Concluzie*

*Pe baza revizuirii noastre, nu am luat cunoștință de nimic care să ne facă să credem că informațiile financiare interimare anexate nu prezintă fidel, sub aspectele semnificative, poziția financiară a societății la data de 30.06.2023, și performanța sa financiară pentru perioada de șase luni încheiată la data respectivă, în conformitate cu Ordinul 2195/2023 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2023 a operatorilor economici.*

**In numele Acon Audit S.R.L,**

Înregistrată în Registrul public electronic  
ASPAAAS cu nr.FA540

**Auditor Nițu Cornel**

Înregistrat în Registrul public electronic  
ASPAAAS cu nr.AF334  
Ploiești, 14.09.2023

