CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI
DIN
ROMANIA

MORFINEX S.R.L.

Codlea, str.Lunga, Nr.133

tel/fax: 0268/250103

ORC J08/74/1999; CIF:RO11708186

AUTORIZATIE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA NR.520/2004

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR

asupra situatiilor financiare intocmite la data de 31 decembrie 2017

Catre:

Adunarea Generala a Actionarilor

TRANSILANA S.A.

J08/15/1991 CIF RO1132417

1. INTRODUCERE

La solicitarea dumneavoastra, am procedat la auditarea situaţiilor financiare ale TRANSILANA S.A cu sediul social in orasul Ghimbav, judetul Brasov (entitatea), încheiate la 31.12.2017, compuse din:

- Raportare contabila anuala;
- Situatia fluxurilor de trezorerie;
- Situatia modificarilor capitalului propriu;
- Note explicative;

2. BENEFICIARII RAPORTULUI

2.1. Beneficiarii (utilizatorii) prezentului raport sunt:

- Conducerea entitatii;
- Institutiile guvernamentale abilitate;
- Alti utilizatori, cu respectarea reglementarilor legale in vigoare.

2.2 Publicarea si utilizarea prezentului raport si/sau a unor referinte la acesta, se va efectua cu respectarea prevederilor Legii 31/1990 republicata, a O.M.F. 2844/2016, precum si a celorlalte reglementari legale in vigoare privind auditul financiar in Romania.

3. OPINIE

3.1. Am procedat la auditarea situaţiilor financiare ale TRANSILANA S.A, care cuprind situaţia poziţiei financiare la data de 31 decembrie 2017 şi situaţia rezultatului global, situaţia modificărilor capitalurilor proprii şi situaţia fluxurilor de trezorerie aferente exerciţiului încheiat la data respectivă, şi notele la situaţiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, situaţiile financiare anexate, ofera o imagine corecta si fidela cu privire la poziţia financiară a entitatii auditate la data de 31 decembrie 2017, la performanţa sa financiară şi fluxurile sale de trezorerie aferente exerciţiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară (IFRS-uri).

Baza pentru opinie

Am desfăşurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit (ISA-uri). Responsabilităţile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secţiunea *Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare* din raportul nostru.

Suntem independenţi faţă de entitatea TRANSILANA S.A, conform *Codului Etic al Profesioniştilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerinţele etice relevante pentru auditul situaţiilor financiare şi ne-am îndeplinit celelalte responsabilităţi etice, conform acestor cerinţe şi Codului IESBA.

Consideram că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

3.2. **Jurisdictie:**

Am planificat si desfasurat auditul, în conformitate cu:

- Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene;
- Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.166/2017, privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, precum si pentru modificarea si completarea unor reglementari contabile.
- Standardele Internationale de Raportare Financiara IFRS
- Standardul Internaţional de Audit ISA 210
- Standardul Internaţional de Audit ISA 570 Revizuit
- Standardul Internaţional de Audit ISA 701

3.3. **Responsabilitatea conducerii**:

Conducerea entitatii raspunde pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu reglementarile financiar-contabile in vigoare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si prezentarea fidela a situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii, selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

De asemenea conducerea entitatii este responsabila si pentru controlul intern pe care il implica imtocmirea situatiilor financiare prezentate pentru auditare.

Auditul situatiilor financiare nu degreveaza conducerea TRANSILANA S.A, de responsabilitatea acesteia asupra realitatii, conformitatii si exactitatii datelor cuprinse in situatiile prezentate.

3.4. **Responsabilitatea auditorului**:

Responsabilitatea noastră, este ca pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situaţii financiare.

Am planificat auditul, in maniera care sa ne permita obtinerea unei asigurari rezonabile, ca situatiile financiare sunt intocmite in conformitate cu un cadru general acceptat de raportare financiar-contabila.

- Prin expresia cadru general de raportare financiar- contabila trebuie inteles cadrul legal instituit de reglementarile in vigoare.

Am efectuat auditul nostru conform Standardelor Internaţionale de Audit. Aceste standarde cer ca auditul să fie planificat şi executat, astfel încât să obţinem o asigurare rezonabilă cu privire la masura in care situaţiile financiare, semnate şi prezentate la 31.12.2017 sunt lipsite de denaturari semnificative.

Auditul nostru, include de asemenea: evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile si a caracterului rezonabil al estimarilor contabile efectuate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.

Un audit implica desfasurarea de proceduri in vederea obtinerii de probe de audit cu privire la valorile si prezentarile din situatiile financiare.

Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, fie cauzate de frauda sau eroare.

Asigurarea pe care am obtinut-o ca urmare a aplicarii standardelor profesionale, a testelor si procedurilor specifice auditului financiar, sta la baza exprimarii opiniei noastre asupra situatiilor financiare.

Consideram că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a furniza o bază rezonabilă pentru opinia noastră.

4. INFORMATII

Prezentare:

TRANSILANA S.A. , are ca ***obiect principal de activitate***:

- Cod C.A.E.N. 1310 << Pregatirea fibrelor si filarea fibrelor textile >>

Sediul social

Ghimbav, str. Fabricilor nr. 44, judetul Brasov

Capitalul social

Capital social subscris si varsat = 4.875.513 lei

Numar actiuni

Numar = 48.755.128

Structura acţionariatului:

La data de 31.12.2017 structura actionariatului, conform evidentelor tinute de catre Depozitarul Central S.A.se prezinta astfel:

ACTIONARI	NUMAR DE ACTIUNI	%
P.A.S. „Filatoarea,, Ghimbav	19.830.860	40,6744
Alti actionari	11.637.055	23,8684
Gheorghe Daniel Cornel	9.935.130	20,3776
S.I.F. Moldova	7.352.083	15,0796
TOTAL	**48.755.128**	**100,0000**

Date de referinta:

La 31.12.2017, entitatea prezintă următoarele date de referinta:

- **Total active nete** = **11.451.554 lei**
- **Cifra de afaceri** = **28.161.372 lei**
- **Rezultatul net al exercitiului (profit)** = **100.624 lei**

5. CONSTATARI

In urma analizei situatiilor financiare intocmite de catre TRANSILANA S.A. la data de 31.12.2017, am constatat o majorare minora a valorii ***capitalurilor proprii***, acesta inregistrand o crestere de la valoarea de 6.951.790 lei, nivel existent la data de 31.12.2016, la nivelul de 7.052.414 lei la data de 31.12.2017, adica o crestere valorica de 100.624 lei, crestere determinata de profitul net aferent exercitiului financiar 2017.

Pentru evaluarea situatiei patrimoniale la 31.12.2017 prezentam posturile bilantiere astfel:

- lei-

Nr. crt	DENUMIRE INDICATORI	2016	2017	+/- (2017/ 2016)
1.	ACTIVE IMOBILIZATE	9.823.655	11.564.903	+1.741.248
2.	ACTIVE CIRCULANTE NETE	-158.594	- 113.349	+45.245
3.	TOTAL ACTIVE NETE	9.665.061	11.451.554	+1.786.493
4.	CAPITALURI PROPRII	6.951.790	7.052.414	+100.624
5.	TOTAL CAPITALURI	6.951.790	7.052.414	+100.624

✓ ***Situatia neta a patrimoniului***, a inregistrat o crestere valorica la sfarsitul anului 2017 comparativ cu exercitiul financiar precedent, crestere care este determinata de majorarea volumului valoric al pozitiei de bilant „Active imobilizate„ la finele exercitiului financiar auditat.

✓ ***Rezultatul brut al exercitiului financiar 2017***, *profit brut contabil* , este in suma de 118.650 lei. Acesta se compune din:

* Rezultatul din activitatea de exploatare (profit) = 866.244 lei
* Rezultatul din activitatea financiara (pierdere) = 747.594 lei

Pierderea din activitatea financiara provine din „Cheltuieli privind dobanzile„ si din „Diferente nefavorabile de curs valutar„.

Reconcilierea efectuata intre rezultatul brut si rezultatul fiscal pentru exercitiul financiar 2017, efectuata conform prevederilor Codului fiscal, au condus la calcularea unui impozit pe profit in suma de 18.026 lei.

✓ ***Situatia creantelor si a datoriilor:***

Din analiza datelor de Raportare contabila anuala – Nota 5 - rezulta un nivel ridicat al obligatiilor si datoriilor entitatii la finele exercitiului financiar 2017, in comparatie cu nivelul creantelor de incasat.
Din datele raportate, rezulta situatia din tabelele de mai jos:

SITUAŢIA CREANŢELOR ŞI DATORIILOR

RON

Creanţe	Sold la 31 decembrie (col.2+3)	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Total, din care:	4.700.135	4.700.135	-

RON

Datorii	Sold la 31 decembrie (col.2+3+4)	*Termen de exigibilitate*		
		sub 1 an	între 1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
Total din care:	18.811.069	14.856.471	3.954.598	-

Luand nota de faptul ca volumul creantelor de incasat in perioada exercitiului curent este de patru ori mai mic decat volumul datoriilor curente, auditorul analizeaza cu atentie respectarea principiului << *continuitatea activitatii entitatii auditate* >>, principiu fundamental care presupune ca aceasta isi va continua in mod normal functionarea fara a intra in incapacitate de plata sau reducere semnificativa a activitatii, principiu reglementat de Standardul International de Audit ISA 570.

In opinia noastra, pentru derularea activitatii in exercitiul financiar 2018, entitatea auditata va fi nevoita sa apeleze in continuare la noi imprumuturi, diminuandu-si astfel profiturile curente cu costul acestor credite noi.
Am fost asigurati de faptul ca managementul, este implicat in luarea celor mai adecvate masuri care sa asigure sporirea capacitatii entitatii in a-si desfasura activitatea curenta in conditii de eficienta economica si de imbunatatirea performantelor sale operationale.

✓ ***Situatia activelor imobilizate***

La data de 31.12.2017 situatia activelor imobilizate la valoarea neta, este urmatoarea:

BALANȚA IMOBILIZĂRILOR CORPORALE

RON

Denumirea elementului de imobilizare*)	Valoarea brută**)				Ajustări de valoare***) (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold la 01.01.2017	*Cresteri ****)*	*Cedări, transferuri și alte reduceri*	*Sold la 31.12.2017*	*Sold la 01.01.2017*	*Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar*	*Reduceri sau reluări*	*Sold la 31.12.2017*
Active necorporale	*478.005*	71.697	66.960	482.742	*370.957*	100.228	66.960	404.225
Avansuriși imobilizări necorporale în curs		-	-	-	-	-	-	
Terenuri	*1.203.667*	-	-	1.203.667	-	-	-	
Constructii	*9.760.298*	363.002	-	10.123.300	*5.771.596*	815.477	-	6.587.073
Instalații tehnice și mașini	*12.600.342*	2.977.379	94.801	15.482.920	*8.327.868*	724.653	94.801	8.957.720
Alte instalații, utilaje și mobilier	*59.256*	10.317	-	69.573	*20.663*	6.591	-	27.254
Avansuri și imobilizări cororale în curs	*213.171*	3.316.500	3.350.698	178.973	-	-	-	-
TOTAL	*24.314.739*	*6.738.895*	*3.512.459*	*27.541.175*	*14.491.084*	*1.646.949*	*161.761*	*15.976.272*

Metoda de amortizare, a imobilizarilor necorporale si necorporale, utilizata este cea liniara.

✓ ***Inventarierea patrimoniului.***

Activele entitatii au fost inventariate la finele exercitiului financiar, conform prevederilor Legii 82/1991 cu modificarile ulterioare, OMFP 2844/2016 si O.M.F.P. 2861/2009, obtinandu-se urmatoarele rezultate:

NR CRT	Nr. inventar	Gestiunea	Faptic		Scriptic		Plus		Minus	
			Cantitate	Valoare	Cantitate	Valoare	Cantitate	Valoare	Cantitate	Valoare
1	1439/31.12.2017	Datorii		4,695,850.27		4,695,850.27	-	-	-	-
2	1434/31.12.2017	Creante		4,813,978.47		4,813,978.47	-	-	-	-
3	1443/31.12.2017	Coloranti	22,455.86 kg	775,953.00	22,455.86 kg	775,953.00	-	-	-	-
4	1433/31.12.2017	Mijloace Fixe	369 buc	10,103,745.80	369 buc	10,103,745.80	-	-		
5	1437/31.12.2017	Neterminata	91,709.50 kg	3,383,995.00	91,709.50 kg	3,383,995.00				
6	1438/31.12.2017	Deseuri	11,630.00 kg	8,615.92	11,630.00 kg	8,615.92	-	-	-	-
7	1445/31.12.2017	Materii prime	75,699.90 kg	1,973,775.01	76,077.42 kg	1,963,639.12	400.60	10,761.08	23.08	625.19
8	1440/31.12.2017	Ambalaje	154,570.22 buc	381,319.00	154,570.22 buc	381,319.00	-	-	-	-
9	1449/31.12.2017	Materiale auxiliare si piese de schimb		1,187,305.39		1,187,305.39				
10	1442/31.12.2017	Mijloace banesti si alte valori		20,119.57		20,119.57	-	-	-	-
11	1441/31.12.2017	Obiecte inventar		338,689.53		338,689.53	-	-	-	-
12	1435/31.12.2017	Custodie	926.30 kg	45,602.92	926.30 kg	45,602.92	-	-	-	-
13	1444/31.12.2017	Produse Finite :	53,880.84 kg	2,187,918.25	53,880.84 kg	2,187,918.25	-	-	-	-
		tricotaje	4,170 buc	5,354.38	4,170 buc	5,354.38	-	-	-	-
		stofa	2,435.28 ml	53,619.05	2,435.28 ml	53,619.05	-	-	-	-
		total produse finite: 2,246,891.68								
							400.60	10,761.08	23.08	625.19

Auditorul a participat si supervizat actiunea de inventariere, asa incat este in masura sa confirme realizarea acesteia in conditiile cadrului legal reglementat.

✓ ***Raportul administratorilor***

Opinia noastră asupra situaţiilor financiare individuale, nu acoperă raportul administratorilor.
În legătură cu auditul nostru privind situaţiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situaţiilor financiare individuale prezentat şi raportăm că:

a) în raportul administratorilor nu am identificat informaţii care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informaţiile prezentate în situaţiile financiare individuale anexate;
b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informaţiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, punctele 489-492 [punctele 554-555] (reglementari contabile privind situaţiile financiare anuale individuale;
c) în baza cunoştinţelor şi înţelegerii noastre dobândite în cursul auditului situaţiilor financiare individuale pentru exerciţiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2017 cu privire la entitate şi la mediul acesteia, nu am identificat informaţii incluse în raportul administratorilor care să fie eronate.

✓ ***Cifra de afaceri***

Cifra de afaceri neta inregistrata la 31.12.2017 , conform Situatia veniturilor si cheltuielilor, este de 28.161.372 lei, in reducere cu 72.195 lei, fata de exercitiul financiar 2016.

Veniturile obtinute in anul 2017, din activitatea specifica entitatii, au scazut fata de anul anterior ca urmarea scaderii volumului de vanzari cu 10.868 kg de fire de tesatura si tricotaje.
Am fost informati de asemenea ca in exercitiul 2017, a avut loc si o modificare a structurii sortimentale, fapt care a condus la reducerea vanzarilor.
Exercitiul financiar 2017, a fost marcat si de o c restere a volumului productiei pentru export, asa incat aceasta reprezinta 84.15% din volumul total de productie.

Evolutia lunara a ciferi de afaceri:

Luna	Cifra de afaceri 2016	Cifra de afaceri 2017	Diferente
Ianuarie	2.425.429	2.133.715	-291.714
Februarie	2.821.260	1.750.032	-1.071.228
Martie	2.954.347	2.614.532	-339.815
Aprilie	2.518.601	2.386.765	-131.836
Mai	2.008.022	2.821.221	+813.199
Iunie	2.377.126	2.738.110	+360.984
Iulie	2.938.722	2.326.856	-611.866
August	855.594	832.560	-23.034
Septembrie	2.528.139	2.653.997	+125.858
Octombrie	2.393.367	3.013.286	+619.919
Noiembrie	2.747.874	2.980.464	+232.590
Decembrie	1.665.087	1.909.833	+244.746
TOTAL	28.233.567	28.161.372	-72.195

Din materialele care ne-au fost puse la dispozitie de catre conducerea entitatii, cat si din situatiile intocmite de catre auditorul intern si prezentate in sedintele de Consiliu de Administratie, nu am identificat situatii de mamagement defectuos.

In opinia noastra, consideram ca pe ansamblul activitatii a existat o preocupare a conducerii societatii de a asigura contractarea, executarea si livrarea catre beneficiari a productiei realizate pe tot parcursul exercitiului financiar 2017, de tinere sub control a cheltuielilor de orice fel, in conditiile dificile in care s-a derulat activitatea economica pe toata durata exercitiului financiar 2017.
Din informatii obtinute de la administratorul entitatii, am retinut ca TRANSILANA SA, are in vedere realizarea unui program de investitii de aproximativ 6 milioane de lei, actiune care vizeaza achizitia de utilaje tehnologice noi, cat si de protectie a mediului.
Pentru realizarea acestui program de investitii, managementul are in vedere ca pe langa sursele proprii de finantare, sa apeleze atat la contractarea unui credit bancar cat si accesarea unui fond de finantare nerambursabil.

✓ ***Situatia provizioanelor***

In anul 2017, entitatea TRANSILANA SA, nu a constituit provizioane.

✓ ***Principii, politici si metode contabile***

Din verificarile efectuate, rezulta ca in exercitiul financiar 2017, TRANSILANA S.A. nu si-a modificat politicile contabile, dar le-a adaptat la cerintele OMFP 2844/2016.

✓ ***Administratorii, directorii si salariatii***

In intervalul auditat, TRANSILANA S.A.a fost condusa de Consiliul de Administratie care a avut urmatoarea componenta:

Numele şi Prenumele	**Funcţia**
Taras Adrian	Presedinte C.A.
Mera Augustin	Vicepresedinte C.A.
Paltanea Sorin	Membru
Sechelariu Violeta	Membru
Garaoiu Lucia	Membru
Gheorghe Daniel Cornel	Membru
Ilies Daniel	Membru

Conducerea executiva la data depunerii situatiilor financiare ale entitatii a fost asigurata de catre:

Ing Taras Adrian in functia de Director General

✓ ***Salariatii***

- numărul mediu de salariaţi în anul 2017 a fost de 148.
- numărul mediu de salariaţi plecaţi din societate a fost de 14.
- numărul mediu de salariaţi angajaţi în acest an a fost de 6.
- valoarea salariilor plătite în anul 2017 a fost de 4.275.822 lei.
- cheltuielile de asigurări sociale suportate de societate pentru salariaţi a fost de 956.565 lei.
- entitatea nu a suportat cheltuieli reprezentând contribuţii pentru pensia salariaţilor,.

✓ ***Situatia „conturilor de rezerve„***

Contul 105 „ Rezerve din reevaluare" in suma de 398.712 lei,este compus din diferentele din reevaluare dispuse prin acte normative .In analitic contul se prezinta astfel:

- 105.8„ Diferente reevaluaredispuse prin acte normative" =398.7127 lei

Contul 106 „Rezerve " are urmatoarea componenta:

- 106.1 „Rezerve legale„ in limita a 5% din capitalul social cu suma de 143.864 lei
- 106.8 „Alte rezerve„ cu suma de 1.148.761 lei

✓ ***Situatia litigiilor***

TRANSILANA SA, in calitate de reclamant , nu are litigii.

TRANSILANA SA, in calitate de parat :

Nr. crt.	Denumirea partilor	Calitatea de litigiu a TRANSILANA SA	Motivul actiunii	Instanta	Stadiul procesului	Dosar
1.	Ilie Romica	PARAT	Tvanzare locuinta.	Judecatoria BRASOV	Pe rol	795/197/2017+ 11010/197/201 7+13227/197/2 017
2	Acatrinei Dan	PARAT	Vanzare locuintai	Judecatoria BRASOV	In procedura de regularizare	15810/197/201 7
3	Draghici Catalin	PARAT	Contestatie la executare	Tribunalul BRASOV	Castigat la fond, s-a declarat apel	3853/197/2017

✓ ***Indicatori economico-financiari***

Indicatorii de echilibru financiar calculati pentru exercitiul financiar 2017 sunt la standardele medii admisibile. cu exceptia indicatorului „Gradul de indatorare„ care in exercitiul financiar 2017 este de 56,07%, fata de exercitiul precedent, cand era de 30,85% si aceasta ca urmare a cresterii valorice a Capitalului imprumutat, comparativ cu exercitiul 2016.

Alti indicatori:

1. Rata datoriilor = *Datorii totale/Active totale* = *0,72%*
Indicatorul are un nivel acceptabil (obligatoriu cu valoare subunitara), datorita faptului ca entitatea inregistreaza un nivel relativ ridicat al elementului de bilant „Active totale„.

2.Rata rapida(test acid) = *(Active curente-Stocuri)/Datorii curente = 1,14%*
Acest indicator, este la limita (obligatoriu cu valoare supraunitara)„ datorita faptului ca entitatea inregistreaza un nivel ridicat al datoriilor comparativ cu cel al activelor curente.

6. ALTE INFORMATII

Verificarea existentei normelor si procedurilor de lucru, a conformitatii activitatilor societatii cu politicile, programele si managementul acesteia, conform prevederilor legale.

➢ In desfasurarea activitatii de audit am examinat, evaluat si monitorizat corectitudinea si eficienta sistemului contabil si de control intern, am urmarit prin sondaj operatiunile din cadrul acestor sisteme, am examinat informatiile financiare si operationale, prin verificarea detaliata a unor tranzactii, solduri, balante contabile si modul de aplicare a procedurilor stabilite de entitate in desfasurarea activitatilor sale operationale.

Verificarea existentei masurilor pe care conducerea entitatii auditate le-a interprins in vederea asiguraii integritatii patrimoniului, actiunilor de prevenirie a posibilitatilor de sustrageri sau fraudare.

➢ Auditorul, a urmarit sa obtina o asigurare rezonabila, dar nu absoluta, ca operatiunile desfasurate de societate sunt in conformitate cu prevederile legale iar tranzactiile si operatiunile inregistrate in exercitiul financiar 2017 sunt cele regulamentare, iar prin procedurile aplicate, entitatea a luat masurile care se impun pentru protejarea elementelor bilantiere si ca a procedat la identificarea metodelor de prevenire a unor eventuale fraude sau pierderi de orice fel.
In vederea realizarii acestei actiuni, auditorul a efectuat verificarile si a depus diligentele pe care le-a considerat a fi necesare si oportune in vederea exprimarii unei opinii cu privire la acest subiect.

Constatarea auditorului, este aceea ca entitatea, a luat masurile care s-au impus, pentru a se asigura in mod rezonabil impotriva fraudei si sustragerilor prin orice mijloace.

6. EVENIMENTE ULTERIOARE BILANTULUI

Pana la data intocmirii prezentului raport de audit, nu s-au consemnat evenimente ulterioare incheierii situatiilor financiare anuale, iar conducerea entitatii considera ca pana la depunerea acestor situatii, nu vor aparea astfel de evenimente.

Braşov, 17.04.2018

MORFINEX S.R.L.

Membră a C.A.F.R. cu nr. 520/2004

prin

Auditor financiar,

Morar Matei – membru al C.A.F.R. cu nr. 669