

TRANSILANA SA

DECEMBRIE 2018



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 2018

Catre:

Adunarea Generala a Actionarilor

TRANSILANA S.A.

J08/15/1991 CIF RO1132417

1. INTRODUCERE

La solicitarea dumneavoastra, am procedat la auditarea situatiilor financiare ale TRANSILANA S.A cu sediul social in orasul Ghimbav, judetul Brasov (entitatea), incheiate la 31.12.2018, compuse din:

- Raportare contabila anuala;
- Situatie fluxurilor de trezorerie;
- Situatie modificarilor capitalului propriu;

- Note explicative;

2. BENEFICIARIII 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 situatiilor financiare ale TRANSILANA S.A, care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2018 si situatia rezultatului global, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la data respectiva, si notele la situatiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate, ofera o imagine corecta si fidela cu privire la pozitia financiară a entitatii auditate la data de 31 decembrie 2018, la performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului încheiat la data respectiva, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri).

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru.

Suntem independenți față de entitatea TRANSILANA S.A, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA.

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

3.2. Jurisdicție:

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 Internațional de Audit ISA 210
- Standardul Internațional de Audit ISA 570 Revizuit
- Standardul Internațional de Audit ISA 701

3.3. Responsabilitatea conducerii:

Conducerea entitatii raspunde pentru intocmirea si prezentarea fidelă 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 fidelă 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 intocmirea 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 situații 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 Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca auditul să fie planificat și executat, astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă cu privire la masura in care situațiile financiare, semnate și prezentate la 31.12.2018 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 fraudă 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 obținut sunt suficiente și 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 << Pregătirea fibrelor și 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 acționariatului:

La data de 31.12.2018 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 31.12.2018, entitatea prezintă următoarele date de referinta:

- Total active nete = 13.370.953 lei
- Cifra de afaceri = 32.293.619 lei
- Rezultatul net al exercitiului (profit) = 199.266 lei



5. CONSTATARI

In urma analizei situatiilor financiare intocmite de catre TRANSILANA S.A. la data de 31.12.2018, am constatat o majorare minora a valorii capitalurilor proprii, acesta inregistrand o crestere de la valoarea de 7.052.414 lei, nivel existent la data de 31.12.2017, la nivelul de 7.251.680 lei la data de 31.12.2018, adica o crestere valorica de 199.266 lei, crestere determinata in exclusivitate de profitul net aferent exercitiului financiar 2018.

Pentru evaluarea situatiei patrimoniale la 31.12.2018 prezentam posturile bilantiere astfel:

- lei-

Nr. crt	DENUMIRE INDICATORI	2017	2018	+/- (2018/2017)
1.	ACTIVE IMOBILIZATE	11.564.903	13.550.542	+1.985.639
2.	ACTIVE CIRCULANTE NETE	- 113.349	-179.589	-66.240
3.	TOTAL ACTIVE NETE	11.451.554	13.370.953	+1.919.399
4.	CAPITALURI PROPRII	7.052.414	7.251.680	+199.266
5.	TOTAL CAPITALURI	7.052.414	7.251.680	+199.266

✓ Situatia neta a patrimoniului, a inregistrat o crestere valorica la sfarsitul anului 2018 comparativ cu exercitiul financiar precedent, crestere care este determinata de majorarea volumului valoric al pozitiei de bilant „Active immobilizate,, la finele exercitiului financiar auditat.

✓ Rezultatul brut al exercitiului financiar 2018, profit brut contabil, este in suma de 232.335 lei. Acesta se compune din:

- * Rezultatul din activitatea de exploatare (profit) = 920.835 lei
- * Rezultatul din activitatea financiara (pierdere) = 688.500 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 2018, efectuata conform prevederilor Codului fiscal, au condus la calcularea unui impozit pe profit in suma de 33.069 lei.

✓ Situația creanțelor și a datoriilor:

Din analiza datelor de Raportare contabilă anuală – Nota 5 - rezulta un nivel ridicat al obligațiilor și datoriilor entității la finele exercitiului financiar 2018, în comparație cu nivelul creanțelor de încasat. Din datele raportate, rezulta situația din tabelele de mai jos:

SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI DATORIILOR

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

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

Luând nota de faptul că volumul creanțelor de încasat în perioada exercitiului curent este cu 10.156.336 lei mai mic decât volumul datoriilor curente cu termen de exigibilitate în anul fiscal curent, auditorul analizează cu atenție respectarea principiului << continuitatea activității entității auditate >>, principiu fundamental care presupune că aceasta își va continua în mod normal funcționarea fără a intra în incapacitate de plată sau reducere semnificativă a activității, principiu reglementat de Standardul Internațional de Audit ISA 570.

În opinia noastră, pentru derularea activității în exercitiul financiar curent, entitatea auditată va fi nevoită să apeleze în continuare la noi împrumuturi, diminuându-și astfel profiturile curente cu costul acestor credite noi.

Am fost asigurați de faptul că managementul, este implicat în luarea celor mai adecvate măsuri care să asigure sporirea capacității entității în a-și desfășura activitatea curentă în condiții de eficiență economică și de îmbunătățirea performanțelor sale operaționale.

✓ Situația activelor imobilizate

La data de 31.12.2018 situația activelor imobilizate la valoarea netă, este următoarea:

RON

Denumirea elementului de imobilizare*)	Valoarea brută**)				Ajustări de valoare***) (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold la 01.01.2018	Creșteri**) **)	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la 31.12.2018	Sold la 01.01.2018	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la 31.12.2018
Active necorporale	482.742	74.944		557.686	404.225	100.171	-	504.396
Avansuri și imobilizări necorporale în curs	-	-	-	-	-	-	-	-
Terenuri	1.203.667	-	22.393	1.181.274		-	-	
Construcții	10.123.300	470.620	33.651	10.560.269	6.587.073	343.845	33.651	6.897.267
Instalații tehnice și mașini	15.482.920	2.793.914	282.395	17.994.439	8.957.720	924.528	282.091	9.600.157
Alte instalații, utilaje și mobilier	69.573	8.630	7.279	70.924	27.254	8.555	7.279	28.530
Avansuri și imobilizări corporale în curs	178.973	3.310.491	3.273.164	216.300	-	-	-	-
TOTAL	27.541.175	6.658.599	3.618.882	30.580.892	15.976.272	1.377.099	323.021	17.030.350

Metoda de amortizare, a imobilizărilor necorporale și necorporale, utilizată este cea liniară.

✓ **Inventarierea patrimoniului.**

Activele entității au fost inventariate la finele exercițiului financiar, conform prevederilor Legii 82/1991 cu modificările ulterioare, OMFP 2844/2016 și O.M.F.P. 2861/2009, obținându-se următoarele rezultate:

- Plus de inventar = 9.270,91 lei
- Minus de inventar = 23.772,41 lei

Auditorul a participat și supervizat acțiunea de inventariere, așa încât este în măsură să confirme realizarea acesteia în condițiile cadrului legal reglementat.

✓ **Raportul administratorilor**

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale, nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale prezentat și raportăm că:

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

✓ Cifra de afaceri

Cifra de afaceri neta înregistrată la 31.12.2018, conform Situația veniturilor și cheltuielilor, este de 32.293.619 lei, în creștere cu 4.132.247 lei, față de exercițiul financiar 2017.

Din datele prezentate de către TRANSILANA S.A., rezulta că cifra de afaceri în anul 2018 a crescut față de anul 2017, ca urmare a creșterii producției cu 70.326 kg față de anul precedent (551.519 kg față de 481.193 kg în 2017) și a volumului de vânzări cu 53.653 kg față de anul precedent (539.968 kg față de 486.315 kg în 2017) și ca urmare a structurii sortimentale.

Veniturile din exploatare în anul 2018, au crescut pe baza creșterii veniturilor din producția vândută și a stocării. A crescut, de asemenea și producția destinată exportului în anul 2018 (468.094 kg) față de anul 2017 (390.810 kg).

S-a realizat o valoare a producției de export de 25.861.788 lei comparativ cu 21.595.616 lei cât a fost realizată în anul 2017, iar valoarea obținută din vânzări la export a fost mai mare decât în anul precedent.

În anul 2018 livrările producției de export au reprezentat 85,77% din total livrări.

Evoluția lunară a cifrei de afaceri:

Luna	Cifra de afaceri 2017	Cifra de afaceri 2018	Diferențe
Ianuarie	2,133,715	2,403,597	+269,882
Februarie	1,750,032	2,756,954	+1,006,922
Martie	2,614,532	3,086,439	+471,907
Aprilie	2,386,765	2,232,003	-154,762
Mai	2,821,221	2,894,439	+73,218
Iunie	2,738,110	3,701,922	+963,812
Iulie	2,326,856	2,259,275	-67,581
August	832,560	1,871,691	+1,039,131
Septembrie	2,653,997	2,360,073	-293,924

Octombrie	3,013,286	3,190,811	+177,525
Noiembrie	2,980,464	3,834,953	+854,489
Decembrie	1,909,833	1,701,461	-208,372
TOTAL	28,161,372	32,293,619	+4,132,247

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 management 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 2018, de tinere sub control a cheltuielilor de orice fel, in conditiile specifice in care s-a derulat activitatea economica pe toata durata exercitiului financiar 2018.

Din informatii obtinute de la administratorul entitatii, am retinut ca TRANSILANA SA, are in vedere realizarea unui program ambitios de investitii, 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 2018, entitatea TRANSILANA SA, nu a constituit provizioane.

✓ **Principii, politici si metode contabile**

Din verificarile efectuate, rezulta ca in exercitiul financiar 2018, TRANSILANA S.A. nu si-a modificat politicile contabile, dar a continuat actiunea de adaptare 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 și Prenumele	Funcția
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

Din analizele si verificarile noastre, rezulta faptul ca la TRANSILANA SA, Consiliul de administratie, si-a desfasurat activitatea in sedinte lunare, in care au fost analizate si s-au stabilit masuri in vederea obtinerii unor rezultate mai bune, prin utilizarea cat mai rationala a resurselor societatii pentru imbunatatirea rezultatelor financiare, optimizarea activitatii principale (consolidarea pozitiei pe piata, in conditii de diversificare si imbunatatire a calitatii productiei), asigurarea unui impact minim asupra mediului inconjurator. In cursul anului 2018 Consiliul de Administratie a analizat si aprobat:

- urmarirea mentinerii si respectarii sistemului de management al calitatii ISO 9001/2015;
- politicile societatii legate de activitatea principala (marketing, vanzari si achizitii, productie, resurse umane, economic)
- contractarea de credite pentru investitii si credite pentru aprovizionarea cu materii prime si materiale necesare desfasurarii procesului de productie.
- verificarea oportunitatilor de a contracta fonduri europene prin programe operationale.
- urmarirea realizarii programului de investitii pe anul 2018, astfel cum a fost aprobat prin hotarirea adunarii generale ordinare din 2018.
- casarea si scoaterea din functiune a unor mijloace fixe pentru care perioada de amortizare a fost implinita, urmata de valorificarea acestora prin vnzare;
- evaluarea posturilor de activ si pasiv din patrimoniul societatii la sfarsitul anului financiar prin inventariere;
- evaluarea riscului comercial, limite si conditii de creditare; continuarea activitatii de urmarire si incasare a datoriilor clientilor rau platnici;
- analizarea si dupa caz aprobarea diferitelor cereri ale angajatilor, precum si rezolvarea unor probleme sociale ale acestora;
- negocierea contractului colectiv de munca la nivel de societate si preocuparea continua privind angajarea de personal.
- actiuni de intreprins legate de desfasurarea litigiilor in care este implicata societatea;
- negocierea contractelor de inchiriere spatii disponibile.

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 salariați în anul 2018 a fost de 137.
- numărul mediu de salariați plecați din societate a fost de 12.
- numărul mediu de salariați angajați în acest an a fost de 11.
- valoarea salariilor plătite în anul 2018 a fost de 5.877.741 RON.
- cheltuielile privind contributia asiguratorie pentru munca a fost de 120.129 RON.
- societatea nu a suportat cheltuieli reprezentând contribuții pentru pensia salariaților

✓ 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 reevaluatedispuse 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 155.481 lei
- 106.8 „Alte rezerve,, cu suma de 1.243.453 lei

✓ Situatia litigiilor

Litigii in care societatea are calitatea de reclamanta:

Nr. crt.	Nr. dosar	Instanta	Obiect	Partea adversa	Status
1	30950/197/2018	Judecatoria Brasov	Evacuare, art.1033 Cod procedura civila	Corobuta Cristina	Procedura de regularizare
2	7572/197/2018	Tribunalul Brasov	Contestatie la executare	Anghel Andrei Oita Rada Balas Lucian	07.03.2019

Litigii in care societatea are calitate de parata:

Nr. crt.	Nr. dosar	Instanta	Obiect	Partea adversa	Status
1	7952/197/2017	Judecatoria Brasov	Lamurirea intelesului, intinderii si aplicarii sentintei civile nr.11790/14.10.2010, dosar nr.52/197/2010	Ilie Valentina, Ilie Romica si altii	01.03.2019

✓ Indicatori economico-financiari

Din analiza continutului Nota nr 9, am retinut nivelurile indicatorilor de mai jos:

1. Indicatori de lichiditate

1.1° Indicatorul lichidității curente

Active curente 14.869.793 = 1.00
Datorii curente 14.856.471

19.523.920 = 1.00
 19.576.838

2017 2018

1.00 1.00

Recomandabil este ca rezultatul sa fie > decat 1

1.2° Indicatorul lichidității imediate

Active curente – stocuri	$\frac{14.869.793 - 9.499.429}{14.856.471} = 0.36$	0.36	0.48
Datorii curente			
	$\frac{19.523.920 - 10.129.220}{19.576.838} = 0.48$		

Recomandabil este ca rezultatul sa fie > decat 1

2. Indicatori de risc

Indicatorul gradului de îndatorare

Capital împrumutat x 100	$\frac{3.954.598 \times 100}{7.052.414} = 56.07\%$	56.07	80.00
Capital propriu			
	$\frac{5.801.403 \times 100}{7.251.680} = 80.00\%$		
	sau		
Capital împrumutat x 100	$\frac{3.954.598}{3.954.598 + 7.052.414} \times 100 = 35.93\%$	35.93	44.44
Capital angajat			
	$\frac{5.801.403}{5.801.403 + 7.251.680} \times 100 = 44.44\%$		

Recomandabil este ca numaratorul, sa fie de valoare cat mai mica.

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

Viteza de rotație a debitelor-clienți

Sold mediu clienți x 365	$\frac{4.700.135}{28.161.372} \times 365 = 60.91$ zile	60.91	83.39
Cifra de afaceri			
	$\frac{7.378.191}{32.293.619} \times 365 = 83.39$ zile		

Recomandabil este ca numaratorul, sa fie de valoare cat mai mica.

Viteza de rotație a activelor imobilizate

<u>Cifra de afaceri</u>	$\frac{28.161.372}{11.564.903} = 2.44$ ori	2.44	2.38
Active imobilizate			
	$\frac{32.293.619}{13.550.542} = 2.38$		

Recomandabil este ca numaratorul, sa fie de valoare cat mai mare.

4. Indicatori de profitabilitate

Rentabilitatea capitalului angajat

Profitul înainte plății dobânzii și impozitului pe profit
Capitalul angajat

$$\frac{583.688 + 118.650}{11.451.554} = 0.06 \quad 0.06 \quad 0.06$$

$$\frac{554.139 + 232.335}{13.370.953} = 0.06$$

Recomandabil este rezultatul sa tinda catre 1.

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 interpretat in vederea asigurarii integritatii patrimoniului, actiunilor de prevenire 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 2018 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, 02.04.2019

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

