

S.C. INOX S.A.
Auditor intern

RAPORT

**asupra situației economico-financiară reflectată de bilanțul contabil și
contul de profit și pierdere întocmite de S.C. INOX S.A. la 31.12.2018**

Auditorul intern precizează următoarele :

- contabilitatea societății a fost condusă conform Legii Contabilității nr.82/1991 și Ordinului MFP nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ;
- gestiunile de valori materiale au fost organizate și conduse în conformitate cu prevederile legale în ceea ce privește evidențierea acestora în contabilitate;
- la baza înregistrărilor contabile au stat documente justificative, care au fost înregistrate cronologic și la zi ;
- soldurile conturilor contabile la 31.12.2018 au la bază procesele verbale de inventariere a patrimoniului întocmite de comisia de inventariere;
- bilanțul contabil și contul de profit și pierdere s-au întocmit pe baza balanței de verificare conform normelor emise de Ministerul Finanțelor Publice ;
- după părerea mea, conturile anuale, bilanțul contabil și contul de profit și pierdere dau o imagine fidelă a situației economico-financiare a S.C. INOX-S.A. la 31.12.2018 ;
- activitatea auditorului intern s-a desfășurat conform Cartei de audit intern, specifică S.C.INOX-S.A., aprobată de Consiliul de Administrație și a tematicilor aprobate de C.A.

Auditor intern,

Buzatu Ion

RAPORT

privind analizarea din punct de vedere economic a bilanțului contabil, contului de profit și pierdere, a anexelor la bilanț, întocmite de la S.C. INOX - S.A. la 31.12.2018 și a activității auditorului intern în anul 2018

I. Prezentarea societății S.C. INOX - S.A.

S.C. INOX - S.A. a luat ființă ca societate pe acțiuni cu capital integral privat începând cu 30.10.1995 prin metoda MEBO.

În anul 2006 S.C. INOX –S.A. a mutat sediul din București, bulevardul Tudor Vladimirescu, nr 29, sector 5, în localitatea Măgurele, str. Atomiștilor, nr.12, județul Ilfov.

Obiectul de activitate principal îl constituie conform cod CAEN–cod 2550 fabricarea produselor metalice obținute prin deformarea plastică, metalurgia pulberilor.

În anul 2018 societatea are în componență o secție de producție în orașul Videle, județul Teleorman.

Conform hotărârii Adunării generale a acționarilor, societatea a fost administrată de un Consiliul de Administrație, compus din :

- Ion Bazac
- Bazac I.ion
- Călin Săndel

În cadrul societății și-a desfășurat activitatea un număr mediu de 62 persoane. Compartimentul financiar contabil a fost condus de societatea AB SERV. CONSULT CONTAB. SRL.

Dreptul de semnătură pentru operațiuni bancare sunt acordate domnilor: Călin Săndel, Dăneț Dan, Ion Bazac si Bazac I. Ion.

Capitalul social al societății este de 10.984.050 lei, reprezentând 4.393.620 acțiuni a 2,50 lei/acțiune, repartizate în principal, astfel :

- | | |
|-------------------------------|---------|
| - persoane fizice | 83,27 % |
| - societati cu capital privat | 16,73 % |

II. Inventarierea patrimoniului

Inventarierea anuală a patrimoniului s-a organizat conform Legii Contabilității nr.82/1991 și Ordinului MFP nr. 1802/2014, stabilindu-se prin Decizia nr. 5235/18.12.2018 programul și comisiile de inventariere a gestiunilor S.C. INOX–S.A.

Rezultatele inventarierii au fost consemnate în procese verbale ale subcomisiilor pe gestiunile organizate.

III. Organizarea gestiunilor de valori materiale și bănești, evidența sintetică și analitică a patrimoniului

Patrimoniul reflectat în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2018 cuprinde patrimoniul sediului de bază din localitatea Măgurele, județul Ilfov și al secției din localitatea Videle, județul Teleorman.

Societatea are organizate următoarele gestiuni de materiale:

- mijloace fixe și obiecte de inventar;
- materii prime și materiale;
- produse finite și mărfuri ;
- expoziție de prezentare ;
- producție neterminată ;
- matrițe ;
- deșeuri .

Contabilitatea S.C. INOX–S.A. este organizată în compartiment distinct, condus de AB SERV. CONSULT CONTAB. SRL.

Societatea utilizează program informatic pentru realizarea lucrărilor de evidență financiar-contabilă și de gestiune.

Auditorul intern constată că evidența contabilă se desfășoară în conformitate cu prevederile Legii contabilității, nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul MFP nr.1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

În urma verificărilor prin sondaj, Auditorul intern constată că la baza înregistrărilor contabile stau documente justificative și că există o concordanță între conturile sintetice și analitice.

IV. Bilanțul contabil

Bilanțul contabil a fost întocmit în conformitate cu Lega contabilității, nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul MFP nr.1802/2014 și normele emise de Ministerul Finanțelor Publice.

La baza datelor din bilanț a stat balanța de verificare întocmită de societate la 31.12.2018, soldurile din aceasta fiind preluate corect în formulare, situația prezentându-se astfel :

UM – lei –

detalii	31.12.2017	31.12.2018	diferențe
1. Active, minus datorii (A+B+C-D-G-I)	12.126.845	12.227.961	+101.116
A.- Active imobilizate, din care :	11.570.161	11.268.503	-301.658
I. – imobilizări necorporale	373.522	407.822	+34.300
II. – imobilizări corporale	11.069.186	10.733.228	-335.958
III. – imobilizări financiare	127.453	127.453	-
B. - Active circulante, din care	4.021.696	5.844.220	+1.822.524
I. – stocuri	1.819.452	1.607.181	-212.271
II. – creanțe	2.129.735	4.230.585	+2.100.850
III. – investiții pe termen scurt	-	-	-
IV. – casa și conturi la bănci	72.509	6.454	-66.055
C.- Cheltuieli în avans	959.913	479.957	-479.956
D.- Datorii ce trebuie plătite până la un an	4.192.719	5.228.006	+1.035.287
G.- Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	232.206	136.713	-95.493
I.- Venituri în avans	-	-	-
2.TOTAL capitaluri proprii:	12.126.845	12.227.961	+101.116
I. – capital social (1012)	10.984.050	10.984.050	-
II. – prime de capital (104)	-	-	-
III. – rezerve din reevaluare (105)	-	-	-
IV. – rezerve legale (106.1)	943.389	943.389	-
V. – rezultat reportat (117)	+63.647	+199.407	+135.760
VI. – profit al exercițiului (121)	+135.759	+101.115	-34.644

IV. 1. Din analiza datelor de bilanț rezultă creșterea activelor minus datorii cu 101.116 lei, care s-a realizat pe seama:

A	Activelor imobilizate	-301.658	lei
B	Activelor circulante	+1.822.524	lei
C	Cheltuieli în avans	-479.956	lei
D+G	Datoriilor sub un an și peste un an	+(-)939.794	lei
I	Venituri în avans	-	lei
	TOTAL(A+B+C-D-G-I)	+101.116	lei

IV. 1. A. Reducerea activelor imobilizate cu 301.658 lei s-a realizat pe seama imobilizărilor corporale, determinate de investițiile în construcții și mobilier și amortizării incluse pe costuri.

IV. 1. B. Creșterea activelor circulante cu 1.822.524 lei, s-a realizat pe seama :

-	stocurilor	-212.271	lei
-	creanțelor	+2.100.850	lei
-	disponibilităților financiare	-66.055	lei

Reducerea stocurilor cu 212.271 lei s-a realizat în principal pe seama următoarelor componente:

- materii prime (301)	+223.308 lei
- materiale auxiliare (302)	-12.689 lei
- obiecte de inventar (303)	+272 lei
- producție neterminată (331)	-108.898 lei
- produse finite la preț de gestiune(345)	-6.321 lei
- rezultatul aferent stocului de produse finite(348) pierdere	-329.009 lei
- mărfuri (371)	+14.641 lei
- avansuri date pentru material (409.1)	+6.246 lei

Cresterea creanțelor cu 2.100.850 lei s-a realizat în principal pe seama facturilor neincasate (+2.102.318 lei), TVA neexigibil (-4.788 lei) si actiuni in curs de clarificare (+3.319 lei).

La 31.12.2018 societatea înregistrează creanțe de 4.230.585 lei constituite în principal, din:

- facturi neîncasate	4.188.035 lei
- contribuția angajatorului la fondul de asigurare a salariaților	13.801 lei
- TVA neexigibil	9.509 lei
- avansuri date	15.921 lei
- Actiuni in curs declarificare	3.319 lei

IV. 1. C. Cheltuieli în avans

La 31.12.2018 societatea înregistrează cheltuieli în avans in suma de 479.957 lei.

IV. 1. D. Datoriile societății la 31.12.2018 față de 31.12.2017 înregistrează o creștere de 939.794 lei din care cu termen de plată sub un an +1.035.287 lei, cu termene de plata peste un an -95.493 lei.

Cresterea s-a realizat în principal pe seama următoarelor elemente :

- credite bancare (519)	+50.786 lei
- procurări de mijloace fixe în leasing (167)	-57.719 lei
- Furnizori (401)	+488.639 lei
- împrumuturi de la acționari (455)	+13.983 lei
- avansuri primite de la beneficiari (419)	+428 lei
- obligații către salariați (421-428)	+49.882 lei
- obligații bugetare (431-448)	+214.478 lei
- furnizori de investitii (404)	+183.784 lei
- operatiuni in curs de clarificare (473)	-4.467 lei

La 31.12.2018 societatea înregistrează datorii totale de 5.364.719 lei.

Principalele elemente care compun obligațiile totale sunt constituite din:

- credite bancare (519)	1.089.857	lei
- Furnizori (401, 404)	3.260.751	lei
- avansuri primite (419)	17.835	lei
- obligații bugetare (431-448)	391.865	lei
- împrumuturi de la acționari (455)	154.803	lei
- obligații către salariați (421-428)	272.771	lei
- creditori diversi (462)	2.350	lei
- leasing (167)	174.487	lei

Obligațiile bugetare la 31.12.2018 sunt constituie în principal din:

- asigurări sociale (431)	257.475	lei
- Contributii asigurare munca (436)	13.952	lei
- TVA (4423)	58.312	lei
- Fonduri speciale (447)	108	lei
- impozit pe salarii (444)	40.762	lei
- impozit profit (441)	21.256	lei

IV. 2. La capitolul de pasiv al bilanțului contabil, față de anul anterior, societatea înregistrează o creștere a capitalurilor proprii de 101.116 lei, determinată de:

UM – lei -			
detalii	2017	2018	diferențe
Capital social (1012)	10.984.050	10.984.050	-
Rezerve legale (106.1)	943.389	943.389	-
Rezultatul reportat (117)	+63.647	+199.407	+135.760
Rezultatul exercițiului (121)	+135.759	+101.115	-34.644
TOTAL	12.126.845	12.227.961	+101.116

Se remarcă faptul că anul 2018 este al optulea an în care se realizează profit după o perioadă de 4 ani în care s-au realizat pierderi importante.

Menționez că în perioada 2007-2010 societatea a înregistrat o pierdere financiară totală de 5.264.865 lei reprezentând 47,9% din capitalul social, situația pe ani prezentându-se astfel:

- 2007	pierdere financiară	2.369.673	lei
- 2008	pierdere financiară	1.163.161	lei
- 2009	pierdere financiară	1.242.954	lei
- 2010	pierdere financiară	489.077	lei

Pierdere înregistrată a fost acoperită din profitul reportat în anii următori, conform hotărârilor AGA.

Începând cu anul 2011, societatea a început să realizeze profit net astfel:

- an 2011 502.545 lei;
- an 2012 538.663 lei;
- an 2013 887.988 lei;
- an 2014 872.094 lei;
- an 2015 26.567 lei;
- an 2016 34.221 lei.
- an 2017 135.759 lei;
- an 2018 101.115 lei.

V. Contul de profit și pierdere

Contul de profit și pierdere la 31.12.2018 se prezintă astfel :

UM -lei -

	detalii	2017	2018	diferențe
0	cifra de afaceri	11.660.504	11.784.790	+124.286
I	venituri din exploatare	13.277.412	11.580.058	-1.697.354
	cheltuieli de exploatare	13.079.091	11.417.310	-1.661.781
	rezultatul din exploatare	+198.321	+162.748	-35.573
II	venituri financiare	73.526	39.915	-33.611
	cheltuieli financiare	106.260	75.904	-30.356
	rezultatul financiar	-32.734	-35.989	+(-)3.255
IV	venituri totale	13.350.938	11.619.973	-1.730.965
	cheltuieli totale	13.185.351	11.493.214	-1.692.137
	rezultatul total brut	+165.587	+126.759	-(+)-38.828
V	impozit pe profit	29.828	25.644	-4.184
VI	rezultat net	+135.759	+101.115	-(+)-34.644

Evoluția veniturilor și cheltuielilor se prezintă în situațiile următoare.

Principalele venituri care compun sumele de 13.350.938 lei în anul 2017 și 11.619.973 lei în anul 2018 sunt constituite din:

UM-lei

cont	Explicație	2017	2018	diferența
701	produse finite la preț de facturare	10.608.190	8.869.813	-1.738.377
703	produse reziduale (deșeurii)	3.083	17.835	+14.752
704	lucrări executate și servicii prestate	151.525	346.842	+195.317
705	Studii și cercetări	-	1.796.716	+1.796.716
707	mărfuri	897.706	753.564	-144.142
711	variația stocului de produse finite	+708.818	-443.436	-1.152.254
721	Producție de imobilizări	372.000	-	-372.000
722	Producție de mijloace fixe	525.000	19.520	-505.480
758.8	alte venituri din exploatare	11.090	219.184	+208.094
765	diferențe favorabile de curs valutar	73.509	39.908	-33.601
766	dobânzi	12	4	-8
768	alte venituri financiare	5	3	-2
	TOTAL	13.350.938	11.619.973	-1.730.965

Principalele cheltuieli care compun sumele de 13.185.351 lei realizate în anul 2017 si 11.493.214 lei în anul 2018 sunt constituite din:

UM-lei

cont	Explicație	2017	2018	diferență
601	materii prime	5.876.913	4.054.051	-1.822.862
602	materiale consumabile	364.503	382.540	+18.037
603	obiecte de inventar, inclusive SDV	59.462	40.106	-19.356
604	materiale nestocate	90	61	-29
605	energie, apă,gaze	136.122	148.252	+12.130
607	mărfuri	785.697	618.669	-167.028
608	ambalaje	60	-	-60
609	reduceri comerciale	-	-21.353	+(-)21.353
611	întreținere, reparații	29.456	14.664	-14.792
612	redevențe, chirii	15.439	2.331	-13.108
613	prime de asigurare	28.600	37.490	+8.890
622.1+4+5	contencios administrativ	10.331	6.406	-3.925
6223	intermediere Hipermarket	38.157	37.788	-369
6226	comision BRD	71.053	89.191	+18.138
6231	cheltuielile de protocol	9.814	23.161	+13.347
624	transport bunuri și persoane	373.587	313.124	-60.463
625	cheltuieli de deplasare	152.673	180.685	+28.012
626.1	cheltuieli cu telefonie fixă	13.689	16.488	+2.799
626.3	cheltuieli cu telefonie mobilă	33.037	46.111	+13.074
626.8	taxe poștale	616	870	+254
627	comisioane bancare	18.820	22.628	+3.808
6280.02+03	cheltuieli desfacere	1.470	1.470	-
628.005	REBU	3.118	5.238	+2.120
6280.07	alte servicii	490.149	613.582	+123.433
6280.08	bonificații hypermarketuri	327.979	336.761	+8.782
6280.12	servicii de pază	83.436	100.982	+17.546
628.1	imprimare tichete de masă	4.917	4.306	-611
6282.02	avizări tehnice	-	-	-
6282.05	consultanță financiară și audit ISO	111.755	107.630	-4.125
6282.06	asistență software	15.407	17.952	+2.545
6282.07	registru acționarilor	3.345	4.628	+1.283
6282.09	servicii medicale	4.323	640	-3.683
6282.10	asistență tehnică	26.276	44.018	+17.742
635	impozite locale și contribuții la fondurile speciale	78.332	90.717	+12.385
641	salarii	2.263.932	3.293.066	+1.029.134
642	tichete de masă	655.460	197.460	-458.000
645	contribuții la asigurări sociale	608.096	18.839	-589.257
646	Contributie asiguratorie	-	73.494	+73.494
6581	amenzi și penalități	14.529	13.357	-1.172
658.3	valoarea neamortizată la active cedate	-	56.647	+56.647
658.8	alte cheltuieli de exploatare	3	9.902	+9.899
665	diferențe nefavorabile de curs valutar	91.960	47.872	-44.088
666	dobânzi bancare	14.298	28.030	+13.732
681	amortizarea imobilizărilor corporale	363.370	413.356	+49.986

Din analiza datelor prezentate, în bilanțul contabil și contul de profit și pierdere se desprinde concluzia că începând cu anul 2011, managementul societății a fost orientat spre restructurarea activității, conform cerințelor pieții, urmărind în principal eficientizarea acesteia, demonstrată de următoarele rezultate:

1. - a realizat profit net astfel:

- an 2011	502.545 lei;
- an 2012	538.663 lei;
- an 2013	887.988 lei;
- an 2014	872.094 lei;
- an 2015	26.567 lei;
- an 2016	34.221 lei;
- an 2017	135.759 lei;
- an 2018	101.115 lei.

2. - număr mediu de salariați s-a modificat astfel:

- an 2011	50 persoane ;
- an 2012	56 persoane ;
- an 2013	58 persoane ;
- an 2014	60 persoane ;
- an 2015	62 persoane ;
- an 2016	66 persoane ;
- an 2017	68 persoane ;
- an 2018	62 persoane .

3. - nivelul și structura cifrei de afaceri s-a modificat în principal, astfel:

UM – lei -

detalii	2015	2016	2017	2018
produse finite (701)	7.732.304	9.091.781	10.608.190	8.869.813
semifabricate (702)	-	-	-	-
produse reziduale (703)	7.637	22.266	3.083	17.835
lucrări și servicii (704)	1.877.523	213.042	151.525	346.842
Studii și cercetări (705)	-	-	-	1.796.716
marfuri (707)	657.743	854.555	897.706	753.584
Reduceri omerciale (709)	-	-	-	-
subvenții(741)	-	-	-	-
TOTAL	10.275.207	10.181.644	11.660.504	11.784.790

4. - principalele creanțe și datorii s-au modificat astfel:

UM – lei -

detalii	2015	2016	2017	2018
facturi neincasate	2.091.116	1.576.501	2.085.717	4.188.035
leasing	-	39.170	232.206	174.487
furnizori de materiale	1.214.658	1.327.443	2.582.951	3.071.590
furnizori de investiții	-	-	5.377	189.161
datorii bugetare	476.536	184.760	152.871	377.913

credite bancare	1.433.595	1.136.727	1.039.071	1.089.857
avansuri primite	243.577	7.193	17.407	17.835

VI. Politica economico-financiară

aplicată de societate și conturile anuale analizate au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societății, responsabilitatea auditorului intern constând în a analiza, a cere explicații pentru cazurile în care a considerat necesar acest lucru și de ași exprima o opinie asupra realității exprimate prin bilanț și contul de profit și pierdere.

În privința modului în care patrimoniul societății a fost gestionat de către persoanele însărcinate cu organizarea și conducerea evidenței contabile îmi exprim următoarea opinie :

- gestiunile de valori materiale au fost organizate și conduse în conformitate cu prevederile legale în ceea ce privește evidențierea acestora în contabilitate ;
- evidența contabilă este ținută corect și la zi ;

După părerea mea, conturile anuale, bilanțul contabil și contul de profit și pierdere dau o imagine fidelă a situației financiare a S.C. INOX –S.A. la data de 31.12.2018.

VII. Activitatea auditorului intern în anul 2018

Auditorul intern, a fost numit de Adunarea Generală a Acționarilor din 08.05.2007, iar activitatea acestuia s-a desfășurat conform Cartei de Audit Intern și a tematicilor aprobate de Consiliul de Administrație al S.C. INOX–S.A.

Principalele domenii care au constituit obiective ale activității auditorului intern au constat în :

- analiza situației economico-financiară a societății pe baza balanței de verificare întocmită de societate ;
- asistență contabilă și fiscală acordată compartimentului financiar-contabil din societate.

Auditor intern,
Buzatu Ion

