SC INOX SA

AUDITOR INTERN

RAPORT

Privind situatia economico-financiara reflectata in bilantul contabil si contul de profit si pierdere intocmite de SC INOX SA la 31.12.2019

Auditorul intern precizeaza :

1.contabilitatea societatii a fost condusa conform Legii Contabilitatii nr 82/1991 si Ordinul nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate,cu modificarile si completarile ulterioare

2.inregistrarile contabile au fost inregistrate cronologic si la zi in baza documentelor justificative conform ORDIN Nr. 2634/2015 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar contabile

3.gestiunile de valori materiale au fost organizate si conduse in conformitate cu prevederile legale in cee ace priveste evidentierea acestora in contabilitate conform Legii contabilitatii

4.soldurile conturilor contabile la 31.12.2019,au la baza procesele verbale de inventariere a patrimoniului intocmite de comisia de inventariere conform Ordin nr. 2861/2009 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii

5.situatiile financiare anuale sunt intocmite pe baza balantei de verificare conform normelor emise de Ministerul de finante si sunt insotite de raportul consiliului de administratie privind exercitiul financiar 2019 , raportul de audit financiar precum si de note explicative si situatia fluxurilor de trezorerie (raport cash flow),conturile anuale ,bilantul contabil si contul de profit si pierdere reflecta o imagine fidela a situatiei financiare a Sc Inox SA la 31.12.2019

6.activitatea auditorului intern s-a desfasurat conform Cartei de audit intern si a tematicilor specifice Sc Inox SA,aprobate de Consiliul de Administratie al societatii

AUDITOR INTERN

Mocanu Steliana Florina

S.C INOX SA

Auditor Intern

RAPORT

Privind analiza economica a bilantului contabil,contului de profit si pierdere ,a anexelor bilantului la 31.12.2019 intocmite de SC INOX SA si a activitatii auditorului intern in 2019

1.Date generale despre societatea Inox SA

1.1 Sediul social al **SC INOX SA** :Jud Ilfov,Localitatea Magurele,Str Atomistilor nr 12

1.2 Societatea este inregistrata la Registrul Comertului Ilfov sub nr.J23/2005/2006 din 10.10.2006 avand cod unic de inregistrare 409430 cu atribut fiscal RO

1.3 Societatea **INOX SA**,este inregistrata la BVB la categoria a II a de tranzactionare a valorillor mobilliare,obiectul de activitate fiind fabricarea produselor metalice obtinute prin deformarea plastica ,metalurgia pulberilor cod CAEN 2550

1.4 Societatea a fost infiintata ca societate pe actiuni cu capital integral.privat,prin metoda Mebo la 30.10.1995

1.5 Structura capitalului social :Capitalul social al societatii este de 10.984.050 lei,reprezentand 4.393.620 actiuni cu valoare/actiune de2.5 leirepartizate catre personae fizice in procent de 83.27% si catre societati cu capital privat 16.73%

1.6 Conducerea societatii :la 31.12.2019 societatea este condusa de catre un consiliu de administratie compus din:

-Ion Bazac

-Ion I Bazac

-Calin Sandel

1.7 Structura personalului:in cadrul societatii si-au desfasurat activitatea un numar de 58 persoane ,iar activitatea financiar contabila a fost condusa de AB SERV CONSULT CONTAB SRL

2.Inventarierea patrimoniului

Inventarierea anuala a patrimoniului s-a organizat conform legii contabilitatii nr 82/1991 si a OMFP nr 2861/09.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor,datoriilor si capitalurilor proprii(publicat in MO nr 704/20.10.2009) ,stabilindu-se prin Decizia5278/23.12.2019 comisiile de inventariere si programul acestora

Rezultatele inventarierii au fost consemnate in procese verbale pe gestiuni

3.Organizarea gestiunilor de valori materiale si banesti,evidenta sintetica si analitica a patrimoniului

Patrimoniul societatii SC INOX SA reflectat la 31.12.2019 in bilantul contabil cuprinde patrimonial sediului principal din Magurele Ilfov societatea avand organizate urmatoarele gestiuni de materiale:

Mijloace fixe si obiecte de inventar

Materii prime si material

Produse finite si marfuri

Productie neterminata

Expozitie de prezentare

Matrite

Deseuri

Contabilitatea societatii utilizeaza program informatic pentru realizarea lucrarilor de evidenta financiar-contabila si de gestiune,

Auditorul intern constata ca evidenta contabila se desfasoara in conformitate cu legea contabilitatii nr 82/1991,republicata ,cu modificarile si completarile ulterioare si OMFP 1802/2014cu modificarile si completarile ulterioare,in urma verificarilor efectuate prin sondaj am constat ca au fost respectate politicile contabile la baza inregistrarilor contabile sunt documente justificative,inregistrare se efectueaza chronologic si exista concordanta intre conturile sintetice si cele analitice.

4.Analiza situatiei patrimoniale si financiare aferenta anului 2019

La baza analizei situatiei patrimoniale si financiare a societatii stau bilantul contabil intocmit conform Legii contabilitatii nr 82/1991 si Ordinul 3.781/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale MFP și pentru reglementarea unor aspecte contabile..Bilantul contabil a fost intocmit conform balantei de verificare la 31.12.2019,soldurile din balanta fiind corect preluate in formularele de bilant ,situatia prezentandu-se astfel:

-lei-

Indicator	Valoare la 31.12.2018	Valoare la 31.12.2019	Diferente
1.Active imobilizate din care	**11.268.503**	**10.954.575**	**-313.928**
imobilizari necorporale	407.822	396.389	-11.433
imobilizari corporale	10.733.228	10.417.499	-315.729
imobilizari financiare	127.453	140.687	+13.234
2.Active circulante din care:	**5.844.220**	**7.650.373**	**+1.806.153**
stocuri	1.607.181	1.349.992	-257.189
creante	4.230.585	6.275.894	+2.045.309
investitii pe termen scurt			
casa si conturi la banci	6.454	24.487	+18.033
3.cheltuieli in avans	**479.957**		**-479.957**
4.datorii ce trebuie platite pana la 1 an	**5.228.006**	**6.062.549**	**+834.543**
5.datorii ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de 1 an	**136.713**	**65.233**	**-71.480**
6.subventii pentru investitii		**121.401**	**+121.401**
7.Active minus datorii(1+2+3-4-5-6)	**12.227.961**	**12.355.765**	**+127.804**
capital social	10.984.050	10.984.050	
prime de capital			
reserve din reevaluare			
reserve legale	943.389	943.389	
rezultatul reportat	+199.407	300.522	+101.115
profit al exercitiului	+101.115	127.804	+26.689
8.Total capitaluri proprii	**12.227.961**	**12.355.765**	**+127.804**

4.1 Conform datelor prezentate in tabelul de mai sus rezulta cresterea activelor minus datorii cu **+127.804 lei** - astfel:

1-active imobilizate - 313.928 lei

2.active circulante +1.806.153 lei

3.cheltuieli in avans	-479.957 lei
4.datorii sub un an	-834.543 lei
5.datorii peste 1 an	+71.480 lei
6.subventii pt investitii	-121.401 lei
Total(1+2+3-4-5-6)	**+127.804 lei**

4.2 Reducerea activelor imobilizate cu **313.928** lei a fost realizata pe seama :

-scaderii imobilizarilor corporale datorata vanzarii a doua autoturisme cu val de 114.203 lei,

-amortizare imobilizari necorporale	11.433 lei
-amortizare imobilizari corporale	201.526 lei
-imobilizari financiare	-13.234 lei

4.3 Cresterea activelor circulante cu **1.806.153** lei s-a realizat pe seama:

- stocurilor	-257.189 lei
-creante	+2.045.309 lei
-disponibilitati cont banca si casa	+18.033 lei

Reducerea stocurilor cu **257.189** lei se datoreaza :

-reducerii stocului de materii prime ct 301 cu :	- 244.064 lei
-cresterii stocului de materialelor consumabile ct 302 cu:	+ 19.793 lei
-obiecte de inventar ct 303 cu:	+187 lei
-productia neterminata ct 331 cu :	+45.926 lei
-produse finite ct 345 cu:	+39.001 lei
-marfuri ct 371 cu:	+17.648 lei
-avans pt cumparare bunuri ct 409 cu:	-5.306 lei

-dif de pret ct 348 cu:	-130.374 lei

Cresterea creantelor cu **2.045.309** lei s-a realizat pe seama:

-facturlor neincasate ct 4111 cu:	+2.051.902 lei
-tva neexigibil	+807 lei
-operatiuni in curs de clarificare	-3.319 lei
-contributia angajatorului la fond asigurare salariati	-13.801 lei
-contributia angajatorului ptr Fnuass	+9.720 lei

4.4.La data de 31.12.2019 societatea INOX SA nu inregistreaza cheltuieli in avans , suma de 479.957 lei.fiind aferenta exercitiului financiar 2018

4.5 Datoriile societatii la 31.12.2019 inregistreaza o crestere cu **763.063** lei fata de 31.12.2018 ,crestere realizate pe seama urmatoarelor componente:

-credite bancare pe termen scurt	+628.694 lei
-furnizori ct 401	-140.585 lei
-furnizori de imobilizari 404	-175.553 lei
-clienti creditori ct 419	+37.590 lei
-obligatii salariati si buget de stat	+458.780 lei
(421,431,436,441,444,442,446,447)	
-sume datorate actionarilor ct 455	+15.670 lei
-leasing ct 167	-61.533 lei

4.6.Total capitaluri proprii inregistrate la 31.12.2019 au inregistrat o crestere fata de perioada de referinta respective 31.12.2018 cu **127.804** lei.

Societatea Inox SA a inregistrat pierdere financiara totala de 5.264.865 lei in perioada 2007-2010,pierdere care a reprezentat un procent de 47,93%din capitalul social,astfel:

An 2007:2.369.673 lei,an 2008 :1.163.161 lei,an 2009:1.242.954 lei,2010:489.077 lei

Din anul 2011 se inregistreaza profit astfel:an 2011:502.545 lei,an 2012:538.663 lei,an2013:887.988 lei,an2014:872.094 lei,an 2015:26.567 lei,an 2016:34.221 lei,an 2017:135.759 lei,an 2018:101.115 lei si an 2019:127.804 lei

5.Analiza contului de profit si pierdere la 31.12.2019

-lei-

Denumire indicator	Valoare la 31.12.2018	Valoare la 31.12.2019	Diferente
1.cifra de afaceri neta	11.784.790	11.881.587	+96.797
2.rezultat din exploatare-profit	**162.746**	**194.487**	**+31.741**
- venituri din exploatare	11.580.056	11.921.728	+341.672
-chletuieli din exploatare	11.417.310	11.727.241	+309.931
3.rezultat financiar-pierdere	**-35.989**	**-31.815**	**+4.174**
-venituri financiare	39.915	92.546	+52.631
-cheltuieli financiare	75.904	124.361	+48.457
4.venituri totale	11.619.973	12.014.274	+394.301
5.cheltuieli totale	11.493.214	11.851.602	+358.388
6.rezultat total brut	126.759	162.672	+35.913
7.impozit pe profit	25.644	34.868	+9.224
8.rezultat net total	**101.115**	**127.804**	**+26.689**

Veniturile totale realizate in 2019 au crescut fata de anul 2018 cu **394.301** lei,crestere datorata in principal cresterii veniturilor din vanzarea produselor finite si a stocului de marfuri conform tabel:

-lei-

cont	denumire	2018	2019	diferenta
701	produse finite	8.869.813	8.978.161	+108.348
703	produse reziduale-deseuri	17.835	16.076	-1.759
704	lucrari executate si servicii prestate	346.842	366.428	+19.586
705	studii si cercetari	1.796.716		-1.796.716
707	marfuri	753.584	2.543.801	+1.790.217

709	reduceri comerciale acordate		-22.879	-22.879
711	variatia stocului de produse finite	-443.436	-45.446	+397.990
721	productia de imobilizari	-		
722	productie de mijloace fixe	19.520		-19.520
758	alte venituri din exploatare	219.184	85.587	-133.597
765	diferente favorabile de curs valutar	39.908	92.541	+52.633
766	venituri din dobanzi	4	5	+1
768	alte venituri financiare	3	0	-3
	TOTAL	**11.619.973**	**12.014.274**	**+394.301**

Cresterea cheltuielilor totale cu **358.388** lei in 2019 fata de anul 2018 este prezentata in tabelul de mai jos,astfel: -lei-

cont	**denumire**	**2018**	**2019**	**diferenta**
601	materii prime	4.054.051	4.016.236	-37.815
602	material consumabile	382.541	329.821	-52.720
603	obiecte de inventar	40.106	6.707	-33.399
604	material nestocate	61	8.382	+8.321
605	utilitati:energie,apa,gaze	148.252	158.208	+9.956
607	marfuri	618.669	843.096	+224.427
608	ambalaje			
609	reduceri comerciale	-21.353	-35	+21.318
611	chelt intretinere si reparatii	14.664	8.952	-5.712
612	cheltuieli redevente	2.331	6.953	+4.622
613	prime asigurare	37.490	39.887	+2.397
622	asistenta cabinet avocatura	6.406	8.672	+2.266
	intermediere hypermarket	37.788	37.163	-625
	comision brd	89.191	125.902	+36.711
623	cheltuieli protocol	23.161	41.623	+18.462
624	cheltuieli transport bunuri si persoane	313.124	270.074	-43.050
625	cheltuieli deplasare	180.685	92.108	-88.577
626	cheltuieli postale	63.471	47.421	-16.050
627	comisioane bancare	22.628	19.580	-3.048
628	cheltuieli desfacere vama import	1.470	2.101	+631
	rebu	5.238	3.853	-1385
	alte servicii	613.582	622.051	+8469
628	bonificatii hypermarket	336.761	441.869	+105.108
	servicii de paza	100.982	121.747	+20.765
	comision tichete de masa	4.306	4.228	-78
	avizari tehnice			
	consultant financiara si audit	107.630	131.222	+23.592

	asistenta software	17.954	25.064	+7.110
	registrul actionarilor	4.628	6.082	+1.454
	servicii medicale	640	5.705	+5.065
	asistenta tehnica	44.018	24.014	-20.004
635	impozite locale si contrib fd speciale	90.717	41.370	-49.347
641	salarii	3.293.066	3.044.576	-248.490
642	chelt avantaje in nat si tichete masa	197.460	658.541	+461.081
645	contributii asigurari sociale	18.839		-18.839
646	contributie asiguratorie de munca	73.494	78.334	+4.840
658	amenzi si penalitati	13.357	19.383	+6.026
	valoare neamortizata active cedate	56.647		-56.647
	alte cheltuieli exploatare	9.902	9.601	-301
665	diferente curs valutar	47.872	81.279	+33.407
666	dobanzi bancare	28.030	43.082	+15.052
681	amortizare imobilizari corporale	413.356	426.750	+13.394
	Total	**11.493.214**	**11.851.602**	**+358.388**

Rezultatele financiare ale societatii la nivelul anului 2019 sunt pozitive :

-cifra de afaceri –crestere cu 96.797 lei fata de anul precedent

-rezultatul brut-profit brut crestere cu 35.913 lei fata de rezultatul brut aferent anului 2018

-capitalurile proprii –crestere cu 127.804 fata de 2018

-datoriile totale reprezinta in anul 2019 =50.50%din total capitaluri proprii fata de 43.9%inregistrate in 2018

Din analiza datelor prezentate in bilantul contabil si contul de profit si pierdere ,se concluzioneaza ca managementul societatii a fost preocupat de eficientizarea activitatii in conformitate cu cerintele pietii,obtinand proft net in suma de 127.804 lei,prin cresterea veniturilor si diminuarea cheltuielilor totale ,mentinand o cifra de afaceri cu valori ascendende astfel:

-lei-

detalii	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
701-produse finite	7.732.304	9.091.781	10.608.190	8.869.813	8.978.161

703-produse reziduale	7.637	22.266	3.083	17.835	16.076
704-lucrari si servicii	1.877.523	213.042	151.525	346.842	366.428
705-studii si cercetari				1.796.716	
707-marfuri	657.743	854.555	897.706	753.584	2.543.801
709-reduceri com					-22.879
741-subventii					
Total cifra afaceri	**10.275.207**	**10.181.644**	**11.660.504**	**11.784.790**	**11.881.587**

Principalele creante si datorii au avut urmatoarea evolutie:

-lei-

detalii	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
411-facturi neincasate	2.091.116	1.576.501	2.085.717	4.188.035	6.239.937
167-leasing		39.170	232.206	174.487	112.954
401-furnizori de materiale	1.214.658	1.327.443	2.582.951	3.071.590	2.931.005
404-furnizori de investitii			5.377	189.161	13.608
421,431,436,447,447 salarii + taxe aferente	476.536	184.760	152.871	377.913	820.986
5191credite bancare	1.433.595	1.136.727	1.039.071	1.089.857	1.718.551
419-avansuri primite	243.577	7.193	17.407	17.835	55.425

Opinia auditorului intern

In opinia auditorului intern,informatiile generate de conturile anuale cuprinse in balanta de verificare la data de 31.decembrie 2019 transpuse in situatiile financiare anuale,stabilite sub responsabilitatea conducerii societatii,ofera o imagine fidela si reflecta realitatea situatiei patrimoniale si financiare a societatii Inox Sa

Politica economico-financiara aplicata de societate si conturile anuale analizate au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societatii,responsabilitatea auditorului intern fiind aceea de a analiza ,de a cere explicatii in situatiile in care a considerat necesar si de a-si exprima o opinie in cee ace priveste gradul de control al societatii asupra operatiunilor precum si cu privire la situatiile financiare prezentate.Examinarea s-a

efectuat prin sondarea elementelor care justifica sumele si informatiile continute in aceste conturi,si prin evaluarea principiilor si metodelor contabile folosite

6.Activitatea auditorului intern in anul 2019

Auditorul intern a fost numit de Adunarea Generala a Actionarilor din aprilie 2019,activitatea acestuia desfasurandu-se conform Cartei de audit intern si a tematicilor aprobate de Consiliul de Administratie al SC INOX SA

Principalele domenii care au constituit obiective ale activitatii auditorului intern au constat in:

-analiza situatiei economico-financiare a societatii pe baza balantei de verificare intocmita de societate

-asistenta contabila si fiscala acordata compartimentului financiar-contabil al societatii

AUDITOR INTERN

MOCANU STELIANA FLORINA