

DETALIILE RAPORTULUI

Capitolul I. INTRODUCERE

Raportul de auditare a situațiilor financiare încheiat la 31.12.2018 s-a realizat în conformitate cu Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare la solicitarea S.C. FABRICA DE PULBERI FAGARAS S.A., ca urmare a încadrării în prevederile actului normativ amintit, prin aplicarea reglementărilor armonizate cu Directiva IV-a a CEE și cu Standardele Internaționale de Contabilitate.

Detaliile prezentului Raport de Audit Financiar sunt destinate organelor de conducere ale societății.

1.1 Responsabilitatea partilor din contractul de auditare

Conform Standardului de Audit nr. 200, responsabilitatea auditorului financiar este aceea ca pe baza auditării situațiilor financiare să-și formeze și să exprime o opinie privind întocmirea acestora sub toate aspectele semnificative în conformitate cu un cadru general de raportare financiară identificat, astfel încât să ofere o imagine fidelă a datelor din situațiile financiare.

În această situație auditorul trebuie să conducă un audit în conformitate cu Standardele de Audit, respectând următoarele principii etice care guvernează responsabilitățile profesionale ale auditorului și anume: independența, integritatea, obiectivitatea, competența profesională, confidențialitatea, conduita profesională și standardele tehnice.

Situațiile financiare supuse auditării au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societății, atât din punct de vedere al întocmirii, cât și al prezentării acestora..

1.2 Specificarea situațiilor financiare auditat

Conform ordinului M.F.P. Nr. 1802/2014, situațiile financiare cuprind :

- Bilantul
- Contul de profit și pierderi
- Situația modificărilor capitalurilor proprii
- Situația fluxurilor de trezorerie
- Politici contabile și note explicative

Capitolul 2. NORME PROFESIONALE DE LUCRU

În exercitarea misiunii încredințate de FABRICA DE PULBERI FAGARAS S.A. s-au utilizat ca surse informaționale și norme de lucru următoarele :

- Ordinul MFP nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare ;
- Standardele Internaționale de Contabilitate ;
- Prevederile Legii nr. 82/1991 – republicate ;
- Codul privind conduita etică și profesională în domeniul auditului financiar.

La activitatea de auditare, am procedat la examinarea prin sondaj a documentelor justificative privind valorile și informațiile înscrise în situațiile financiare ale societății.

FABRICA DE PULBERI FĂGĂRAȘ S.A.	
REGISTRATURĂ	
INTRARE	
IEȘIRE	294/11042018

SC STANDAUDIT SRL
BRASOV, C. DOBROGEANU GHEREA NR. 58 A
CUI : RO15301788
Nr. Reg. Com. : J08/519/2003
Tel. : 0724278125

Raportul auditorului independent

Catre Actionarii,
S. FABRICA DE PULBERI SA FAGARAS

Opinie

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii S. FABRICA DE PULBERI SA FAGARAS, CUI : RO21727401, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Total capitaluri proprii: 20.477.725lei
- Pierdere neta a exercitiului financiar: 753.653lei

2 In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2018 precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinie

3 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

4 Atragem atentia asupra unor constatari ale auditorului fara a face o Nota speciala in acest scop, si anume:

- Societatea a obtinut in luna mai 2018 autorizatia integrata de mediu lucru foarte important pentru pornirea fabricatiei specifice obiectului de activitate;
- Pierdere inregistrata in anul 2018, este de 753.653 lei, reprezentand 3,68% din capitalurile proprii ale societatii, contribuind astfel la reducerea acestora;
- Datoriile curente ale societatii reprezinta 29,71% din capitalurile proprii;
- Lichiditatea redusa este de 18,20%, iar lichiditatea generala este de 28,56%;
- Valori negative cu valori semnificative inregistreaza si indicatorii fond de rulment si nevoia de fond de rulment, valorile fiind de 25.358 mii lei, respectiv 3.566,33 mii lei.

Nerealizarea tuturor acestor indicatori au efecte negative asupra principiului continuității activității.

Considerăm că se impune reînchegerea activității societății, pentru că de la an la an capitalurile proprii ale societății se diminuează. Dar acest lucru depinde de politica guvernamentală vis-a-vis de sistemul de apărare națională.

Efecte pozitive asupra reînchegării activității economice aferente obiectului de activitate o reprezintă și factori cum ar fi:

- unicitatea produselor fabricate;
- personalul existent în societate este un avantaj, întrucât mai există în nucleul de specialiști personal calificat, cu experiență în fabricarea pulberilor, lucru care nu permite o fluctuație sau înlocuire a personalului din nucleu, fără consecințe asupra realizării producției și a siguranței în exploatare. Din păcate acesta se diminuează de la an la an, ca urmare a pensionării.

b2. Factori externi:

- politica guvernamentală în ceea ce privește strategia de apărare. În funcție de aceasta depinde alocarea resurselor și implicit mărirea comenzilor, care generează venituri făcând ca societatea să desfășoare o activitate rentabilă.

Brasov, 26.04.2019

Auditor financiar,
SC STANDAUDIT SRL
Administrator,
Nicalau Bucur Gheorghe



A handwritten signature in blue ink, likely belonging to Nicalau Bucur Gheorghe.



Luat la cunostință,
26.04.2019

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to a representative of Compania Națională de Pulberi S.A.